

**COMUNE DI VEZZA D'OGGIO**

Provincia di Brescia

**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. GRIMOLDI PAOLO EMANUELE

## Sommario

INTRODUZIONE.....	04
CONTO DEL BILANCIO .....	05
Premesse e verifiche .....	05
Gestione Finanziaria .....	06
Fondo di cassa.....	06
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 .....	11
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
Fondo anticipazione liquidità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	19
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	22
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	22
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	23
STATO PATRIMONIALE .....	23
CONTO ECONOMICO .....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
CONCLUSIONI .....	31

**Comune di VEZZA D'OGGIO**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 19/04/2022**

**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;
- 

*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 VEZZA D'OGGIO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carugate, lì 19/04/2022

L'Organo di revisione  
Dott. Paolo Emanuele Grimoldi

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Paolo Emanuele Grimoldi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 28/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 11 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 01 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 07 del 18/03/2016;

### 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 le seguenti variazioni di bilancio:

Tab.01a

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	Numero
Variazioni di bilancio totali	12
<i>di cui:</i>	
- variazioni di Consiglio	3
- variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
- variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
- variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	6
- variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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.

**Premesse e verifiche**

Il Comune di Vezza d'Oglio (Bs) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.457 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, 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, al momento, dei dati DCA del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" e non risultano errori bloccanti;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'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 fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- 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 l'ente non ha dovuto provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- 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, pur non essendo in dissesto, ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Di seguito si espongono quelli a domanda individuale:

Dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi	Proventi 2021	Costi 2021	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Asilo nido			-	-	
Casa riposo anziani			-	-	
Fiere e mercati			-	-	
Mense scolastiche			-	-	
Musei e pinacoteche			-	-	
Teatri, spettacoli e mostre			-	-	
Colonie e soggiorni stagionali			-	-	
Corsi extrascolastici			-	-	
Impianti sportivi	978,00	978,00	0,00	100,00%	
Parchimetri			-	-	
Servizi turistici			-	-	
Trasporti funebri, pompe funebri			-	-	
Uso locali non istituzionali	488,00	488,00	0,00	100,00%	
Centro creativo			-	-	
Altri servizi			-	-	
<b>Totale</b>	<b>1.466,00</b>	<b>1.466,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	

- 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.

Tab.03a

Fondo di cassa	2021
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere)	2.291.158,85
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili)	2.291.158,85

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

Tab.03b

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	771.561,65	902.123,40	2.291.158,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>441.456,88</i>	<i>227.934,93</i>	<i>1.011.911,46</i>

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

Tab.03c

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio	2019	2020	2021	
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	396.500,00	441.456,88	227.934,93
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1		396.500,00	441.456,88	227.934,93
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	237.830,52	109.847,05	1.065.431,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	192.873,64	323.369,00	281.454,48
Fondi vincolati al 31.12		441.456,88	227.934,93	1.011.911,46
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12		441.456,88	227.934,93	1.011.911,46

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Tab.04a

Equilibri di cassa Riscossioni e pagamenti al 31.12.N	Prev. definitive 2021	Comp. (CP) 2021	Residui (RS) 2021	Totale (CP+RS)
Fondo di cassa iniziale (A)	902.123,40			902.123,40
Entrate Tit. 1.00	1.252.172,63	1.102.631,91	15.729,03	1.118.360,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 2.00	139.512,40	99.585,79	20,30	99.606,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 3.00	2.221.295,59	1.135.828,45	579.832,16	1.715.660,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate B (B=Tit. 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	3.612.980,62	2.338.046,15	595.581,49	2.933.627,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 1.00 - Spese correnti	3.186.383,70	1.876.777,82	484.480,81	2.361.258,63
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	19.380,00	19.380,00	0,00	19.380,00
Spese Tit. 4.00 - Quote cap. amm. mutui e prestiti obbl.	122.633,00	122.631,17	0,00	122.631,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese C (C=Tit. 1.00, 2.04, 4.00)	3.328.396,70	2.018.788,99	484.480,81	2.503.269,80
Differenza D (D=B-C)	284.583,92	319.257,16	111.100,68	430.357,84
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	139.772,55	194.772,55	0,00	194.772,55
Entrate acc.prestiti per estinzione anticipata prestiti (G)	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente H (H=D+E-F+G)	144.811,37	124.484,61	111.100,68	235.585,29
Entrate Tit. 4.00 - Entrate in conto capitale	2.906.153,10	1.387.627,87	338.687,13	1.726.315,00
Entrate Tit. 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 6.00 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	139.772,55	194.772,55	0,00	194.772,55
Tot. Entrate Tit. 4.00+5.00+6.00 +F (I)	3.045.925,65	1.582.400,42	338.687,13	1.921.087,55
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.04 per riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate risc. crediti e rid. attività fin. L1 (L1=Tit. 5.02,5.03, 5.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate risc. crediti, contr. invest. e riduz. att. finanz. (L=B1+L1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate di parte capitale M (M=I-L)	3.045.925,65	1.582.400,42	338.687,13	1.921.087,55
Spese Tit. 2.00	2.130.668,28	394.555,60	365.212,95	759.768,55
Spese Tit. 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese Tit. 2.00, 3.01 (N)	2.130.668,28	394.555,60	365.212,95	759.768,55
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	19.380,00	19.380,00	0,00	19.380,00
Tot. spese di parte capitale P (P=N-O)	2.111.288,28	375.175,60	365.212,95	740.388,55
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)	934.637,37	1.207.224,82	-26.525,82	1.180.699,00
Spese Tit. 3.02 per concess. crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.03 per concess. crediti di m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. spese conc. crediti e incr. att. finanz. R (R=Tit. 3.02+ 3.03+3.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	1.089.493,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	1.089.493,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	2.038.536,29	324.973,28	2.734,50	327.707,78
Spese Tit. 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	2.159.188,20	304.025,21	50.931,41	354.956,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	1.860.920,23	1.352.657,50	36.377,95	2.291.158,85

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

L'ente non ha utilizzato nel corso dell'anno l'anticipazione di tesoreria.

Tab.03d

Informazioni relative all'anticipazione	2019	2020	2021
Importo anticipazione complessivamente concessa (art. 222 TUEL)	885.295,00	1.034.434,00	1.089.493,00
Entrate vinc. utilizzate in termini cassa per sp.correnti (art.195.2 TUEL)	1.231.599,83	150.562,81	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	2,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	25.775,21	-	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12	-	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	-	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di € 1.089.493,00.

## 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 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 286.736,25.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 127.423,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 93.772,37 come di seguito rappresentato:

Tab.05a

Gestione del Bilancio	2021
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	286.736,25
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	110.556,38
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	48.756,23
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	127.423,64

Tab.05b

Gestione degli accantonamenti in sede di Rendiconto	2021
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	127.423,64
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	33.651,27
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	93.772,37

### **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:

Tab.06a

Riscontro risultati della gestione	2021
Gestione competenza	
Saldo gestione competenza	1.087.393,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	445.972,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.494.343,66
Saldo FPV	-1.048.370,81
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	227,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	20.312,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.960,99
Saldo gestione residui	-8.124,25
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	1.087.393,17
Saldo FPV	-1.048.370,81
Saldo gestione residui	-8.124,25
Avanzo esercizi precedenti applicato	247.713,89
Avanzo esercizi precedenti non applicato	366.576,57
Risultato di amministrazione al 31.12.N	645.188,57

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

Tab.07a

Entrate competenza (CP) (% incassato sui primi 5 Titoli di entrata)	Prev. definitiva 2021 (-)	Accertamenti 2021 (a)	Incassi 2021 (b)	Percentuale incassato (c= b/a)
Tit. 1 - Tributi e perequazione	1.176.756,00	1.187.154,88	1.102.631,91	92,88%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	139.308,00	131.544,01	99.585,79	75,71%
Tit. 3 - Extratributarie	1.572.790,55	1.483.338,59	1.135.828,45	76,57%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	2.327.056,89	1.590.709,30	1.387.627,87	87,23%
Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-

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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

Verifica equilibri Equilibrio Economico-Finanziario		Acc. / Imp. CP 2021
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+	32.931,62
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+	2.802.037,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati al rimborso prestiti PA	+	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	2.276.400,86
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		63.279,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-	25.081,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	19.380,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-	122.631,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>391.475,32</b>
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio		-
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	+	63.279,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	+	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	-	194.772,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>259.981,77</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	-	110.556,38
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	37.544,30
<b>O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>111.881,09</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	25.651,27
<b>O3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>86.229,82</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	184.434,89
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	413.041,23
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+	1.590.709,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da PA	-	0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o 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 riduzioni di attività finanziarie	-	0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	+	194.772,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	906.321,58
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-	1.469.261,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	19.380,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	+	0,00
<b>Z1) Risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>26.754,48</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	-	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	11.211,93
<b>Z/2) Equilibrio di bilancio in conto capitale</b>		<b>15.542,55</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	8.000,00
<b>Z3) Equilibrio complessivo in conto capitale</b>		<b>7.542,55</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	+	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	0,00
<b>W1) Risultato di competenza (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>286.736,25</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	-	110.556,38
Risorse vincolate nel bilancio	-	48.756,23
<b>W2) Equilibrio di bilancio</b>		<b>127.423,64</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	33.651,27
<b>W3) Equilibrio complessivo</b>		<b>93.772,37</b>
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		-
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>259.981,77</b>
Utilizzo risultato amministraz. per il finanziamento di spese correnti e rimborso dei prestiti al netto FAL (H)	-	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	-	110.556,38
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	25.651,27
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	37.544,30
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>86.229,82</b>

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione N	Risorse accantonate al 01.01..N 2021 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2021 (b)	Risorse accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N 2021 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2021 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2021 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	202.168,31	-86.560,13	97.721,00	33.651,27	246.980,45
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	9.902,29	0,00	12.835,38	0,00	22.737,67
<b>Totale risorse accantonate</b>	<b>212.070,60</b>	<b>-86.560,13</b>	<b>110.556,38</b>	<b>33.651,27</b>	<b>269.718,12</b>

Tab.14a

Risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2021 (a)	Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2021 (b)	Entrate vinc. accertate in competenza 2021 (c)	Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (d)	FPV N fin. da entrate vincol. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (e)	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris., RP elimin. fin. da ris. vinc. da ris. vinc. (f)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non reimpr. in N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2021 (h=b+c-d-e+g)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2021 (i=a+c-d-e+f+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/1)	227.097,19	22.694,44	22.282,58	19.346,60	0,00	0,00	0,00	25.630,42	230.033,17
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/2)	61.728,35	40.925,00	95.503,78	63.502,57	49.800,40	-13.694,63	0,00	23.125,81	57.623,79
Vincoli derivanti da finanziamenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>	<b>288.825,54</b>	<b>63.619,44</b>	<b>117.786,36</b>	<b>82.849,17</b>	<b>49.800,40</b>	<b>-13.694,63</b>	<b>0,00</b>	<b>48.756,23</b>	<b>287.656,96</b>

Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/1=I/1-m/1)	25.630,42	230.033,17
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/2=I/2-m/2)	23.125,81	57.623,79
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n/4=I/4-m/4)	0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=m)	48.756,23	287.656,96

Tab.15a

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2021 (a)	Entrate destin. agli investim. accertate nell'esercizio N 2021 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (c)	FPV N finanz. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (d)	Elimin. risorse dest., quote del risultato, RA o RP destinati a investimenti (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2021 (f=a+b-c-d-e)
Risorse (nel Risultato) destinate agli investimenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>						
Totale	15.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.860,00
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f - g)						15.860,00

### **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;

- 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:

Tab.16a

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2021	Finale (31.12) 2021
FPV di parte corrente	32.931,62	25.081,75
FPV di parte capitale	413.041,23	1.469.261,91
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab.16b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12, di cui:	19.454,44	32.931,62	25.081,75
- alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	19.454,44	0,00	0,00
- alimentato da entrate libere accertate in CP (soli casi ammessi)	0,00	23.898,51	25.081,75
- alimentato da entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- alimentato da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- da impegno CP parte corrente per incentivi funzioni tecniche	0,00	7.994,55	0,00
- da FPV per riacc. ord. residui (D.L. 34/20, art.106 - D.L. 104/20, art.39)	-	1.038,56	0,00

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

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

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

Tab.16c

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12, di cui:	808.508,61	413.041,23	1.469.261,91
- alimentato da entrate vincolate e dest. a invest. accertate in CP	646.274,39	237.227,46	1.455.337,67
- alimentato da entrate vincolate e dest. a invest. accertate in es.prec.	162.234,22	146.286,23	13.924,24
- alimentato da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- da impegno CP parte C/capitale per incentivi funzioni tecniche	0,00	475,00	0,00
- da FPV per riacc. ord. residui (D.L. 34/20, art.106 - D.L. 104/20, art.39)	-	29.052,54	0,00

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

Tab.12b

FPV spesa corrente	2021
Salario accessorio e premiante	25.081,75
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanz. da entrate vincolate correnti	0,00
Altro (...specificare)	0,00
Altro (...specificare)	0,00
<b>Totale</b>	<b>25.081,75</b>

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 645.188,57, come risulta dai seguenti elementi:

Tab.11a

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2021
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio			902.123,40
Riscossioni	+	937.003,12	4.987.650,42
Pagamenti	-	900.625,17	3.598.614,97
Saldo di cassa al 31 dicembre			2.291.158,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			2.291.158,85
Residui attivi	+	349.920,21	1.020.640,73
<i>di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	-	236.282,50	1.172.267,35
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		25.081,75
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale	-		1.469.261,91
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)</b>			<b>645.188,57</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Tab.12a

Evoluzione del risultato nel triennio	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	273.710,71	614.290,46	645.188,57
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	101.106,53	212.070,60	269.718,12
Parte vincolata (C)	13.109,22	288.825,54	287.656,96
Parte destinata agli investimenti (D)	25.431,85	15.860,00	15.860,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	134.063,11	97.534,32	71.953,49

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

Tab.12c

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 N-1 2020	Totali	Parte dispon.	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Alti fondi	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00								
Fin. spese investimento	97.534,32	97.534,32								
Fin. sp. correnti non perman.	0,00	0,00								
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	86.560,13		86.560,13	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	63.619,44					22.694,44	40.925,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	366.576,57	0,00	115.608,18	0,00	9.902,29	204.402,75	20.803,35	0,00	0,00	15.860,00
Valore monetario della parte	614.290,46	97.534,32	202.168,31	0,00	9.902,29	227.097,19	61.728,35	0,00	0,00	15.860,00

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. 13 del 25/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente vi sono residui passivi provenienti dal 2019 e precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 del 25/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

Tab.17a

Variazione Residui	Res. iniziali 2021	Res. Riscossi 2021	Ins. nel Rend. 2021	Variazioni
Residui attivi	1.307.008,57	937.003,12	349.920,21	-20.085,24
Residui passivi	1.148.868,66	900.625,17	236.282,50	-11.960,99

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Tab.17b

Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi	Rend. 2021	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	7.279,34	11.598,93
Gestione corrente vincolata	12.805,90	362,06
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Minori residui	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto risulta da quanto segue:

Tipol.	Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità e al fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2021 (a)	Residui attivi 2020 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2021 (f=e/c)
<b>Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>							
1_101	Imposte, tasse e proventi assimilati <i>di cui: accertati per cassa</i> <i>di cui: non accertati per cassa</i>	84.522,97 5.740,15 78.782,82	58.407,20 0,00 58.407,20	142.930,17 5.740,15 137.190,02			
1_102	Tributi al finanziamento della sanità (Regioni) <i>di cui: accertati per cassa</i> <i>di cui: non accertati per cassa</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00		123.891,32	90,31%
1_103	Tributi alle autonomie speciali (Regioni) <i>di cui: accertati per cassa</i> <i>di cui: non accertati per cassa</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00		0,00	0,00%
1_104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_302	Fondi perequativi Regione o Prov.autonoma (Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Totale Titolo 1</b>		<b>84.522,97</b>	<b>58.407,20</b>	<b>142.930,17</b>	<b>123.891,32</b>	<b>123.891,32</b>	<b>86,68%</b>
<b>Trasferimenti correnti</b>							
2_101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	31.958,22	184,10	32.142,32	0,00	0,00	0,00%
2_102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_105	Trasferimenti correnti dalla UE e resto del Mondo <i>di cui: da UE</i> <i>di cui: dal Resto del Mondo</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
<b>Totale Titolo 2</b>		<b>31.958,22</b>	<b>184,10</b>	<b>32.142,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Entrate extratributarie</b>							
3_100	Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni	332.885,39	61.502,16	394.387,55	115.089,13	115.089,13	29,18%
3_200	Proventi attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3_300	Interessi attivi	1,17	0,00	1,17	0,00	0,00	0,00%
3_400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3_500	Rimborsi e altre entrate correnti	14.623,58	1.171,78	15.795,36	0,00	0,00	0,00%
<b>Totale Titolo 3</b>		<b>347.510,14</b>	<b>62.673,94</b>	<b>410.184,08</b>	<b>115.089,13</b>	<b>115.089,13</b>	<b>28,06%</b>
<b>Entrate in conto capitale</b>							
4_100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_200	Contributi agli investimenti <i>di cui: da PA</i> <i>di cui: da UE</i> <i>al netto dei contributi da PA e UE</i>	195.081,43 195.081,43 0,00 0,00	227.603,18 227.603,18 0,00 0,00	422.684,61 422.684,61 0,00 0,00			
4_300	Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui: da PA</i> <i>di cui: da UE</i> <i>al netto dei contributi da PA e UE</i>	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00			
4_400	Entrate da alienazione beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_500	Altre entrate in conto capitale	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	100,00%
<b>Totale Titolo 4</b>		<b>203.081,43</b>	<b>227.603,18</b>	<b>430.684,61</b>	<b>0,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>1,86%</b>
<b>Entrate da riduzione di attività finanziaria</b>							
5_100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_200	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Totale Titolo 5</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>667.072,76</b>	<b>348.868,42</b>	<b>1.015.941,18</b>	<b>238.980,45</b>	<b>246.980,45</b>	<b>24,31%</b>
<i>di cui: FCDE in C/Capitale</i>		<b>203.081,43</b>	<b>227.603,18</b>	<b>430.684,61</b>	<b>0,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>1,86%</b>
<i>di cui: FCDE di parte corrente</i>		<b>463.991,33</b>	<b>121.265,24</b>	<b>585.256,57</b>	<b>238.980,45</b>	<b>238.980,45</b>	<b>40,83%</b>

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 7.006,50 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso e Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti a fondo rischi perché non risultano contenziosi in essere, così come non risultano partecipate in perdita.

Tab.18a

Fondo perdite aziende e società partecipate (Organismo)	Perdita 31.12 2020	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota fondo 2021
NESSUNA PARTECIPATA HA CHIUSO IN PERDITA			-	
			-	
			-	

### Fondo indennità di fine mandato

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

Tab.18b

Fondo indennità di fine mandato	Esercizi	2021	
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	+	2020	1.209,29
Somme previste nel Bilancio N	+	2021	1.659,38
Utilizzi	-	2021	0,00
Totale accantonamento fondo indennità fine mandato			2.868,67

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 19.869,000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha l'obbligo di accantonare nel risultato di amministrazione un fondo a garanzia dei debiti commerciali per l'assenza dei medesimi.

## 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:

Tab.19a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento	Esercizio	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2019	1.116.701,21
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2019	27.816,72
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2019	1.470.265,34
A) Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N--2)		2.614.783,27
B) Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		261.478,33
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
(C) Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2021	79.806,69
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	2021	0,00
(E) Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2021	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		181.671,64
(G) Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		79.806,69
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2021	3,05%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab.19b

Debito contratto nell'esercizio	2021
1) Debito iniziale 01.01.N (=31.12 esercizio precedente)	+ 2.498.789,52
2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (N)	- 122.631,17
3) Debito contratto nell'esercizio (N)	+ 0,00
Debito al 31.12.N	2.376.158,35

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

Tab.19c

Evolutione dell'indebitamento nel triennio	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.686.645,37	2.558.915,21	2.498.789,52
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	127.730,16	60.125,69	122.631,17
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-) (...specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.558.915,21	2.498.789,52	2.376.158,35
Nr. Abitanti al 31/12	1.456	1.457	1.461
Debito medio per abitante	1.757,50	1.715,02	1.626,39

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

Tab.19d

Oneri complessivi per rimborso prestiti	2019	2020	2021
Oneri finanziari +	92.124,78	85.790,22	79.806,69
Quota capitale +	127.730,16	60.125,69	122.631,17
Totale fine anno	219.854,94	145.915,91	202.437,86

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

### Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente:

Tab.19f

Concessione garanzie ad organismi Partecipati al 31.12 (Nome/Den./Rag. sociale)	Causali	Importo	Tipologia	Pagamenti su escussioni	Accantonam. sul Ris. amm. 2021
NEGATIVO					
Totale		0,00	-	0,00	0,00

né garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati:

Tab.19g

Concessione garanzie ad Altri soggetti al 31.12 (Nome/Den./Rag. sociale)	Causali	Importo	Tipologia	Pagamenti su escussioni	Accantonam. sul Ris. amm. 2021
NEGATIVO					
Totale		0,00	-	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo:

Tab.19h

Prestiti in sofferenza al 31.12.N (Categorie di soggetti)	Sofferenze 2021
Imprese	0,00
Famiglie	0,00
Organismi partecipati	0,00
Totale	0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del **2,85%**

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

L'ente non ha mai richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa DD.PP.

### Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Tab.21b

Operazioni di partenariato Pubblico-Privato	Partenariato	
	Presenza (s/n)	Pubbl./Privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing (per riqualificazione illuminazione interna edifici pubblici)	SI	privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

Tab.21a

Contratto di leasing (Bene utilizzato)	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
NESSUN CONTRATTO IN ESSERE				0,00
				0,00
				0,00

### Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha mai fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

### DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021, con deliberazione di consiglio comunale n. 18 del 29/07/2021, al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio di euro 24.355,52 relativo agli interventi in pronto intervento e in somma urgenza conseguenti agli eventi atmosferici del 18.06.2021, come da proposta formulata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 33 del 30/06/2021; detto atto è stato trasmesso il 06/08/2021 – prot. 0003019/2021, alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Tab.09a

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			24.355,52
Totale	0,00	0,00	24.355,52

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

Tab.10b

Obiettivi di finanza pubblica (estratto da Equilibrio Economico-Finanziario)		Acc. / Imp. CP 2021
W1) Risultato di competenza (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		286.736,25
W2) Equilibrio di bilancio		127.423,64
W3) Equilibrio complessivo		93.772,37

## 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:

Tab.22a

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2021	Riscossioni Rend. 2021	FCDE Accant. CP 2020	FCDE Rend. 2021
Recupero evasione IMU	65.760,00	156,92	33.218,00	98.821,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>65.760,00</b>	<b>156,92</b>	<b>33.218,00</b>	<b>98.821,08</b>

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

Tab.22b

Movimentaz. entrate recupero evasione rimaste a RS	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	33.218,00	
Residui riscossi	156,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
<b>Residui al 31.12.N</b>	<b>33.061,08</b>	<b>99,53%</b>
Residui della competenza	65.760,00	
<b>Residui totali</b>	<b>98.821,08</b>	
<b>FCDE al 31.12.N</b>	<b>98.821,08</b>	<b>100,00%</b>

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

Tab.22c

IMU	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	8.822,36	
Residui riscossi	8.822,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
<b>Residui al 31.12.N</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
Residui della competenza	5.740,15	
<b>Residui totali</b>	<b>5.740,15</b>	
<b>FCDE al 31.12.N</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

**TARI:** la movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente:

Tab.22d

TARSU/TIA/TARI	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	33.376,27	
Residui riscossi	6.749,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.280,40	
<b>Residui al 31.12.N</b>	<b>25.346,12</b>	<b>75,94%</b>
Residui della competenza	13.022,82	
<b>Residui totali</b>	<b>38.368,94</b>	
<b>FCDE al 31.12.N</b>	<b>25.070,24</b>	<b>65,34%</b>

### Contributi per permessi di costruire

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

Tab.22e

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	84.494,69	42.969,28	79.623,22
Riscossione	84.091,33	40.041,67	71.623,22

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

Contributi permessi a costruire destinati a sp. corrente	2019	2020	2021
Permessi a costruire e relative sanzioni	84.494,69	42.969,28	79.623,22
Importo destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

L'Ente non riscuote sanzioni pecuniarie per violazioni al codice della strada perché la funzione di polizia locale è da tempo trasferita all'Unione dei Comuni dell'Alta Valle Camonica.

**Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali:** la movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Tab.22i

Fitti attivi	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	38.791,13	
Residui riscossi	3.479,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.399,90	
Residui al 31.12.N	30.911,45	79,69%
Residui della competenza	4.152,96	
Residui totali	35.064,41	
FCDE al 31.12.N	30.576,55	87,20%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione del modello Covid-19/2021 e provvederà all'invio 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:

- risorse a ristoro di specifiche spese pari ad euro 32.713,00 che sommate alle risorse 2020 non utilizzate pari a euro 44.358,00 portano il totale dei ristori specifici di spesa ad euro 77.071,00;
- risorse a ristoro di specifiche entrate per euro 19.951,00 oltre ad euro 11.270,25 a titolo di contributo 2021 per l'esercizio delle funzioni fondamentali.

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 63.279,00, comprensive di euro 22.354,00 per ristoro TARI 2020 delle utenze non domestiche (imprese).

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.

F.di ristoro COVID anno	COVID - Ristori specifici di spesa non utilizzati al 31.12.N Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31.12 dell' esercizio (N-1) e non utilizzati nell'esercizio (N) e Ristori specifici di spesa (N) non utilizzati	Situazione al 31.12 2021
2020	Fondo solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	2.759,43
2020	Fondo solidarietà alimentare (articolo 19-decies.1, DL.137/20)	8.848,00
2020	Fondo sanificazione ambienti (DL.18/20, art.114.1) (DM.16.04.20)	0,00
2020	Fondo lavoro straordinario polizia locale (DL.18/20, art.115.2) (DM.16.04.20)	0,00
2020	Fondo province BG, BS, CR, LO, PC e comune S.Colombano al Lambro (DL.34/20, art.112.1-bis) (DM.27.05.20)	4.676,45
2020	Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria (DL.34/20, art.112-bis.1) (DM.10.12.20)	0,00
2020	Centri estivi e contrasto povertà educativa - Incremento Fondo politiche famiglia (DL.34/20, art.105.3) (DM.25.06.20)	0,00
2020	Buono viaggio (DL.34/20, art.200-bis.1) (DM.6.11.20)	0,00
2020	Increm. fondo sostegno attività economiche, artigianali, commerciali dei comuni (DL.34/20, art.243.1) (DPCM.24.09.20)	0,00
2020	Risorse per comuni siciliani coinvolti nella gestione flussi migratori (DL.104/20, art.42-bis.8)	0,00
2021	Increm. fondo sostegno attività economiche, artigianali, commerciali dei comuni (DL.34/20, art.243.1) (PCM.24.11.20)	0,00
2021	Fondo solidarietà alimentare e sostegno famiglie per canoni locazione e utenze (DL.73/21, art.53) (DM.24.06.21, all.A)	8.047,73
2021	F.do agevolaz. Tari cat. econ. interessate da chiusure obbligatorie o restriz. (DL.73/21, art.6) (DM.24.06.21, all.A)	3.364,05
2021	Incr. fondo centri estivi, servizi socioed., con funz. educativa e ricreativa per minori (DL.73/21, art.63) (DM.24.06.21)	0,00
2021	Fondo servizi trasporto scolastico COVID-19 (L.178/20, art.1.790)	0,00
2021	Fondo ai Comuni per ristorare imprese servizi di trasporto scolastico (DL.34/20, art.229) (DM.20.05.21, n.82)	0,00
2021	Finanz. servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale (L.178/20, art.1.816 - DL.73/21, art.51 - DL.137/20, art.22-ter)	0,00
Totale		27.695,66

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:

Tab.24a

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2020	Rend. N 2021	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	268.465,74	278.991,15	10.525,41
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	20.623,01	22.899,71	2.276,70
103 - Acquisto beni e servizi (103)	729.848,48	703.505,41	-26.343,07
104 - Trasferimenti correnti	1.043.902,17	1.071.960,74	28.058,57
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	85.790,22	79.806,69	-5.983,53
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	38.982,25	54.718,28	15.736,03
110 - Altre spese correnti	62.910,08	64.518,88	1.608,80
Totale	2.250.521,95	2.276.400,86	25.878,91

### Spese in c/capitale

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

Tab.24b

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2020	Rend. N 2021	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	827.842,92	861.601,14	33.758,22
203 - Contributi agli investimenti	4.137,64	340,44	-3.797,20
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	19.380,00	19.380,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	25.000,00	25.000,00
Totale	851.360,56	906.321,58	54.961,02

### 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 netti **euro 333.215,38**;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo 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%];
- 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 25.159,77**;
- 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 2018, 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 nella fascia B.

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.

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.

#### **RISPETTO DEI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto dall'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.

###### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **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 28/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2020) e nei due precedenti.

Tab.26a

Pasrtecipate che hanno chiuso l'ultimo bilancio in perdita (Denominazione sociale)	Quota di partecipaz.	Patrimonio netto della partecipata	Versamenti per ricostruire il cap.sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività	Esercizi precedenti in perdita
NESSUNA PARTECIPATA HA CHIUSO IN PERDITA						

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

### **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 allegata alla relazione sulla gestione.

## **PNRR E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI**

L'Ente non ha ricevuto risorse, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021 e non risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR.

## **STATO PATRIMONIALE**

Si premette:

- che l'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del [principio contabile applicato 4/3](#) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 ed all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo;
- che i prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 24/04/2018, unitamente al prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

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

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

Cod.	Stato patrimoniale - Attivo	2021	2020	Differenza
Crediti per la partecipazione a fondo di dotazione				
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipazione a fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali				
AP_B.I.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	38.365,93	87.714,48	-49.348,55
AP_B.I.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.6	Immobilizzazioni (...immateriale) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.9	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	62.652,97	117.280,30	-54.627,33
	Immobilizzazioni immateriali	101.018,90	204.994,78	-103.975,88
Immobilizzazioni materiali				
AP_B.II	Beni demaniali	8.560.891,95	8.536.082,58	24.809,37
AP_B.II.1.1	Terreni (...demaniali)	0,00	0,00	0,00
AP_B.II.1.2	Fabbricati (...demaniali)	0,00	0,00	0,00
AP_B.II.1.3	Infrastrutture (...demaniali)	8.133.699,51	8.088.934,58	44.764,93
AP_B.II.1.9	Altri beni demaniali	427.192,44	447.148,00	-19.955,56
AP_B.II.2	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)	9.845.496,42	9.792.383,44	53.112,98
AP_B.II.2.1	Terreni	5.107.289,42	5.107.289,42	0,00
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP_B.II.2.2	Fabbricati	4.352.194,92	4.300.653,24	51.541,68
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP_B.II.2.3	Impianti e macchinari	38.816,27	31.333,87	7.482,40
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP_B.II.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	66.477,14	50.171,16	16.305,98
AP_B.II.2.5	Mezzi di trasporto	4.880,00	7.320,00	-2.440,00
AP_B.II.2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.159,00	2.297,55	-1.138,55
AP_B.II.2.7	Mobili e arredi	24.470,47	24.948,97	-478,50
AP_B.II.2.8	Infrastrutture	224.036,76	242.196,79	-18.160,03
AP_B.II.2.99	Altri beni materiali	26.172,44	26.172,44	0,00
AP_B.II.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	451.666,67	480.231,70	-28.565,03
	Immobilizzazioni materiali	18.858.055,04	18.808.697,72	49.357,32
AP_B.IV	Immobilizzazioni finanziarie			
AP_B.IV.1	Partecipazioni in	1.401.957,18	1.327.349,51	74.607,67
AP_B.IV.1.a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	1.069.900,15	1.002.076,90	67.823,25
AP_B.IV.1.b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	121.437,31	116.499,97	4.937,34
AP_B.IV.1.c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	210.619,72	208.772,64	1.847,08
AP_B.IV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.3	Altri titoli (...immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	1.401.957,18	1.327.349,51	74.607,67
	Immobilizzazioni (B)	20.361.031,12	20.341.042,01	19.989,11
Attivo circolante				
Rimanenze				
AP_C.I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
AP_C.II	Crediti			
AP_C.II.1	Crediti di natura tributaria	37.845,73	39.112,92	-1.267,19
AP_C.II.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.1.b	Altri crediti da tributi	37.845,73	39.112,92	-1.267,19
AP_C.II.1.c	Crediti da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.2	Crediti per trasferimenti e contributi	454.826,93	771.800,61	-316.973,68
AP_C.II.2.a	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	454.826,93	579.300,61	-124.473,68
AP_C.II.2.b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	0,00	192.500,00	-192.500,00
AP_C.II.2.c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.2.d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.3	Verso clienti ed utenti (crediti..)	274.003,41	294.387,70	-20.384,29
AP_C.II.4	Altri crediti	20.496,08	23.775,79	-3.279,71
AP_C.II.4.a	- verso l'erario (crediti..)	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.4.b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	4.699,55	3.786,29	913,26
AP_C.II.4.c	- altri (crediti verso..)	15.796,53	19.989,50	-4.192,97
	Crediti	787.172,15	1.129.077,02	-341.904,87
AP_C.III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
AP_C.III.1	Partecipazioni (...non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
AP_C.III.2	Altri titoli (...non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
AP_C.IV	Disponibilità liquide			
AP_C.IV.1	Conto di tesoreria	2.291.158,85	902.123,40	1.389.035,45
AP_C.IV.1.a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	2.291.158,85	902.123,40	1.389.035,45
AP_C.IV.1.b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	0,00	0,00	0,00
AP_C.IV.2	Altri depositi bancari e postali	17.617,47	600,52	17.016,95
AP_C.IV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
AP_C.IV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	2.308.776,32	902.723,92	1.406.052,40
	Attivo circolante (C)	3.095.948,47	2.031.800,94	1.064.147,53
Ratei e risconti				
AP_D.1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
AP_D.2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (D)	0,00	0,00	0,00
	Totale attivo (A+B+C+D)	23.456.979,59	22.372.842,95	1.084.136,64

Cod.	Stato patrimoniale - Passivo	2021	2020	Differenza
<b>Patrimonio netto</b>				
PP A.I	Fondo di dotazione	+/- 1.452.586,38	1.452.586,38	0,00
PP A.II.b	Riserve	15.908.233,30	15.971.254,10	-63.020,80
PP A.II.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 2.872.603,23	2.872.603,23	0,00
PP A.II.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 1.466.781,50	1.387.158,28	79.623,22
PP A.II.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 11.367.521,23	11.510.165,25	-142.644,02
PP A.II.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 201.327,34	201.327,34	0,00
PP A.II.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
PP A.III	Risultato economico dell'esercizio	+/- 740,02	-61.425,13	62.165,15
PP A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- 285.978,83	347.403,96	-61.425,13
PP A.V	Riserve negative per beni indisponibili	- 623.343,74	-765.987,76	142.644,02
Patrimonio netto (A)		17.024.194,79	16.943.831,55	80.363,24
<b>Fondi per rischi e oneri</b>				
PP B.1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP B.2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP B.3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	+ 22.737,67	9.902,29	12.835,38
Fondi rischi e oneri (B)		22.737,67	9.902,29	12.835,38
<b>Trattamento di fine rapporto</b>				
PP C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+ 0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto (C)		0,00	0,00	0,00
<b>Debiti</b>				
PP D.1	Debiti da finanziamento	2.376.158,35	2.498.789,52	-122.631,17
PP D.1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	+ 269.588,10	295.306,90	-25.718,80
PP D.1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	+ 256.612,87	282.754,60	-26.141,73
PP D.1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	+ 567.501,86	606.917,51	-39.415,65
PP D.1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	+ 1.282.455,52	1.313.810,51	-31.354,99
PP D.2	Debiti verso fornitori	+ 791.992,55	816.031,01	-24.038,46
PP D.3	Acconti (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.4	Debiti per trasferimenti e contributi	439.789,33	380.197,86	59.591,47
PP D.4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 432.059,64	364.360,86	67.698,78
PP D.4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 7.729,69	15.837,00	-8.107,31
PP D.5	Altri debiti	114.905,47	146.439,79	-31.534,32
PP D.5.a	- tributari (altri debiti..)	+ 20.823,68	56.792,95	-35.969,27
PP D.5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	+ 0,00	24,59	-24,59
PP D.5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	+ 94.081,79	89.622,25	4.459,54
PP D.5.d	- altri (altri debiti verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
Debiti (D)		3.722.845,70	3.841.458,18	-118.612,48
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>				
PP E.I	Ratei passivi (PP E.I)	+ 25.081,75	32.931,62	-7.849,87
PP E.II	Risconti passivi	2.662.119,68	1.544.719,31	1.117.400,37
PP E.II.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	2.662.119,68	1.544.719,31	1.117.400,37
PP E.II.1.a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli invest..)	+ 2.662.119,68	1.544.719,31	1.117.400,37
PP E.II.1.b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP E.II.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP E.II.3	Altri risconti passivi	+ 0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti (E)		2.687.201,43	1.577.650,93	1.109.550,50
Totale passivo (A+B+C+D+E)		23.456.979,59	22.372.842,95	1.084.136,64
<b>Conti d'ordine</b>				
PP Co.1	Impegni su esercizi futuri	+ 1.469.261,91	413.041,23	1.056.220,68
PP Co.2	Beni di terzi in uso	+ 0,00	0,00	0,00
PP Co.3	Beni dati in uso a terzi	+ 0,00	0,00	0,00
PP Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	+ 0,00	0,00	0,00
PP Co.5	Garanzie prestate a imprese Controllate	+ 0,00	0,00	0,00
PP Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	+ 0,00	0,00	0,00
PP Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	+ 0,00	0,00	0,00
Totale conti d'ordine		1.469.261,91	413.041,23	1.056.220,68

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

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

## **ATTIVO**

### *Immobilizzazioni*

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

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

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

## Crediti

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

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

Tab.29b

Composizione del fondo svalutazione crediti	Totale crediti	Totale FSC
Residui attivi nel conto di bilancio	1.015.941,18	246.980,45
Crediti stralciati dal conto di bilancio	0,00	0,00
Accertamenti imputati agli esercizi successivi al Rendiconto N	0,00	0,00
Totale	1.015.941,18	246.980,45

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

L'Organo di revisione ha verificato la riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione del rendiconto 2020 relativamente ai residui attivi oggetto dell'annullamento.

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

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

Tab.32a

Conciliazione tra Crediti (C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria)	2021
A. Residui attivi (Finanziaria)	
Residui attivi Finanziaria	+ 1.020.640,73
B. Crediti lordi (C/Patrimonio)	
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)	+ 787.172,15
Fondo svalutazione crediti (FSC)	+ 246.980,45
Crediti lordi (C/Patrim.)	1.034.152,60
C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RA rispetto a Crediti	
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	+ 17.617,47
Saldo iva a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanz. al 31.12)	- 0,00
Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	- 31.129,34
Principali variazioni ai crediti	+/- -13.511,87
D. Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)	
Altri residui non connessi a crediti (+)	+ 0,00
Altri crediti non connessi a residui attivi (-)	- 0,00
Altre variazioni ai crediti	+/- 0,00
E) Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)	
Residui attivi come da Finanziaria	1.020.640,73

## Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Tab.32b

Composizione del Patrimonio Netto	2021
Fondo di dotazione (PP_A.I)	1.452.586,38
Riserve	15.908.233,30
- da capitale (PP_A.II.b)	2.872.603,23
- da permessi di costruire (PP_A.II.c)	1.466.781,50
- per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e culturali (PP_A.II.d)	11.367.521,23
- altre riserve indisponibili (PP_A.II.e)	201.327,34
- altre riserve disponibili (PP_A.II.f)	0,00
Risultato economico (+/-) dell'esercizio (PP_A.III)	740,02
Risultati economici di esercizi precedenti (PP_A.IV)	285.978,83
Riserve negative per beni indisponibili (PP_A.V)	-623.343,74
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>17.024.194,79</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio 2020 che emerge dal conto economico come segue:

Tab.32d

Copertura del Risultato dell'esercizio precedente chiuso in Perdita	2021
<i>coperto con</i> Risultati economici di esercizi precedenti (se positivi)	61.425,13
<i>coperto con</i> Riserve disponibili (se positive)	0,00
<i>imputato a</i> Risultati economici di esercizi precedenti (se negativi)	0,00
<b>Totale</b>	<b>61.425,13</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

Tab.32e

Composizione dei Fondi per rischi e oneri	2021
Fondo per controversie	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo per manutenzione ciclica	0,00
Fondo per altre passività potenziali probabili	22.737,67
<b>Totale</b>	<b>22.737,67</b>

### Debiti

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

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

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

Tab.32f

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria)	2021
<b>A. Residui passivi (Finanziaria)</b>	
Residui passivi Finanziaria	1.172.267,35
<b>B. Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)</b>	
Debiti (PP_D)	+ 3.722.845,70
Debiti da finanziamento (PP_D1)	- 2.376.158,35
Debiti da funzionamento e assimilati	1.346.687,35
<b>C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti</b>	
Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	- 0,00
Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutuo	+ 0,00
Residuo passivo titolo V anticipazioni	+ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	- 174.420,00
Principali variazioni ai debiti	+/- -174.420,00
<b>D. Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)</b>	
Altri residui passivi non connessi a debiti	+ 0,00
Altri debiti non connessi a residui passivi	- 0,00
Altre variazioni ai debiti	+/- 0,00
<b>E) Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)</b>	
Residui passivi come da Finanziaria	1.172.267,35

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 2.662.119,68 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche (stato e regione).

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 56.304,93 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

**CONTO ECONOMICO**

L'Ente, pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, non si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

Cod.	Conto economico	2021	2020	Differenza
<b>Componenti positivi della gestione</b>				
CE A.1	Proventi da tributi	1.222.488,42	1.117.040,01	105.448,41
CE A.2	Proventi da fondi perequativi	0,00	1.767,39	-1.767,39
CE A.3	Proventi da trasferimenti e contributi	213.048,54	546.993,42	-333.944,88
CE A.3.a	- proventi da trasferimenti correnti	131.544,01	362.043,33	-230.499,32
CE A.3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	56.304,93	38.203,79	18.101,14
CE A.3.c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	25.199,60	146.746,30	-121.546,70
CE A.4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	987.479,54	961.520,69	25.958,85
CE A.4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	240.350,16	199.630,01	40.720,15
CE A.4.b	- ricavi della vendita di beni	382.169,94	403.465,18	-21.295,24
CE A.4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	364.959,44	358.425,50	6.533,94
CE A.5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
CE A.6	Variazione lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
CE A.7	Variazione incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
CE A.8	Altri ricavi e proventi diversi	72.286,25	65.601,87	6.684,38
<b>Componenti positivi della gestione (A)</b>		<b>2.495.302,75</b>	<b>2.692.923,38</b>	<b>-197.620,63</b>
<b>Componenti negativi della gestione</b>				
CE B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	70.618,61	79.988,43	-9.369,82
CE B.10	Prestazioni di servizi	609.913,89	626.641,09	-16.727,20
CE B.11	Utilizzo beni di terzi	22.974,91	25.963,96	-2.989,05
CE B.12	Trasferimenti e contributi	1.072.301,18	1.048.039,81	24.261,37
CE B.12.a	- trasferimenti correnti (costi per..)	1.071.960,74	1.043.902,17	28.058,57
CE B.12.b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	0,00	787,26	-787,26
CE B.12.c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	340,44	3.350,38	-3.009,94
CE B.13	Personale	271.513,83	281.209,42	-9.695,59
CE B.14	Ammortamenti e svalutazioni	765.459,45	878.597,80	-113.138,35
CE B.14.a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	103.975,88	114.378,67	-10.402,79
CE B.14.b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	596.976,46	558.051,40	38.925,06
CE B.14.c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	26.587,55	100.895,35	-74.307,80
CE B.14.d	- svalutazione dei crediti	37.919,56	105.272,38	-67.352,82
CE B.15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
CE B.16	Accantonamenti per rischi	12.835,38	5.691,69	7.143,69
CE B.17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
CE B.18	Oneri diversi di gestione	121.472,90	103.401,30	18.071,60
<b>Componenti negativi della gestione (B)</b>		<b>2.947.090,15</b>	<b>3.049.533,50</b>	<b>-102.443,35</b>
<b>Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)</b>		<b>-451.787,40</b>	<b>-356.610,12</b>	<b>-95.177,28</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>				
<b>Proventi finanziari</b>				
CE C.19	Proventi da partecipazioni	423.571,63	385.071,63	38.500,00
CE C.19.a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	423.500,00	385.000,00	38.500,00
CE C.19.b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	8,63	8,63	0,00
CE C.19.c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	63,00	63,00	0,00
CE C.20	Altri proventi finanziari	1,17	25,06	-23,89
<b>Proventi finanziari</b>		<b>423.572,80</b>	<b>385.096,69</b>	<b>38.476,11</b>
<b>Oneri finanziari</b>				
CE C.21	Interessi ed altri oneri finanziari	79.806,69	85.790,22	-5.983,53
CE C.21.a	- interessi passivi	79.806,69	85.790,22	-5.983,53
CE C.21.b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
<b>Oneri finanziari</b>		<b>79.806,69</b>	<b>85.790,22</b>	<b>-5.983,53</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari (C)</b>		<b>343.766,11</b>	<b>299.306,47</b>	<b>44.459,64</b>
<b>Rettifiche di valore attività finanziarie</b>				
CE D.22	Rivalutazioni	74.607,67	9.380,01	65.227,66
<b>Rettifiche positive di valore</b>		<b>74.607,67</b>	<b>9.380,01</b>	<b>65.227,66</b>
CE D.23	Svalutazioni	0,00	3.735,60	-3.735,60
<b>Rettifiche negative di valore</b>		<b>0,00</b>	<b>3.735,60</b>	<b>-3.735,60</b>
<b>Rettifiche di valore (D)</b>		<b>74.607,67</b>	<b>5.644,41</b>	<b>68.963,26</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>				
CE D.24	Proventi straordinari	88.250,21	54.344,92	33.905,29
CE E.24.a	- proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
CE E.24.b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
CE E.24.c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.816,96	54.344,92	-42.527,96
CE E.24.d	- plusvalenze patrimoniali	76.433,25	0,00	76.433,25
CE E.24.e	- altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
<b>Proventi straordinari</b>		<b>88.250,21</b>	<b>54.344,92</b>	<b>33.905,29</b>
<b>Oneri straordinari</b>				
CE E.25.a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	0,00	19.380,00	-19.380,00
CE E.25.b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.805,15	774,28	8.030,87
CE E.25.c	- minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
CE E.25.d	- altri oneri straordinari	25.000,00	24.108,99	891,01
<b>Oneri straordinari</b>		<b>33.805,15</b>	<b>44.263,27</b>	<b>-10.458,12</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari (E)</b>		<b>54.445,06</b>	<b>10.081,65</b>	<b>44.363,41</b>
<b>Risultato esercizio</b>				
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>		<b>21.031,44</b>	<b>-41.577,59</b>	<b>58.873,43</b>
CE F.26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	20.291,42	19.847,54	443,88
PP A.III	Risultato dell'esercizio	740,02	-61.425,13	58.873,43

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

Conto economico in sintesi	2021	2020	Differenza	
Componenti positivi della gestione				
Componenti positivi della gestione	+	2.495.302,75	2.692.923,38	-197.620,63
Componenti negativi della gestione	-	2.947.090,15	3.049.533,50	-102.443,35
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		-451.787,40	-356.610,12	-95.177,28
Proventi e oneri finanziari				
Proventi finanziari	+	423.572,80	385.096,69	38.476,11
Oneri finanziari	-	79.806,69	85.790,22	-5.983,53
Proventi ed oneri finanziari (C)		343.766,11	299.306,47	44.459,64
Rettifiche di valore attività finanziarie				
Rettifiche positive di valore	+	74.607,67	9.380,01	65.227,66
Rettifiche negative di valore	-	0,00	3.735,60	-3.735,60
Rettifiche di valore (D)		74.607,67	5.644,41	68.963,26
Proventi e oneri straordinari				
Proventi straordinari	+	88.250,21	54.344,92	33.905,29
Oneri straordinari	-	33.805,15	44.263,27	-10.458,12
Proventi ed oneri straordinari (E)		54.445,06	10.081,65	44.363,41
Risultato esercizio				
Risultato prima delle imposte (A-B)+C+D+E	+	21.031,44	-41.577,59	62.609,03
Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	-	20.291,42	19.847,54	443,88
Risultato dell'esercizio		740,02	-61.425,13	62.165,15

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.

I proventi da partecipazione si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Tab.33a

Elenco delle partecipate che hanno generato i proventi da partecipazione	% Partecip.	Proventi
SOCIETA' ELETTRICA VEZZA S.R.L.	55,00%	423.500,00
CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	0,036%	63,00
VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L.	0,0025%	8,63

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

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

Tab.33b

Quote di ammortamento nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (CE B.14.a)	103.200,97	114.378,67	103.975,88
Ammortamenti immobilizzazioni materiali (CE B.14.b)	512.797,06	558.051,40	596.976,46

## 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,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO EMANUELE GRIMOLDI

