



# COMUNE DI SELLERO

Provincia di Brescia

CAP 25050 – Piazza Donatori di Sangue, n. 1

Tel. (0364) 637009 - fax (0364) 637207

Codice fiscale: 00734610173 - Partita IVA: 00576240980

[www.comune.sellero.bs.it](http://www.comune.sellero.bs.it) \*\*\*\*\* e-mail: [info@comune.sellero.bs.it](mailto:info@comune.sellero.bs.it)

---

## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021 E DOCUMENTI ALLEGATI

L'Organo di Revisione  
**Dott.ssa Elisabetta Casella**



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 7 del 08/06/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Premesso che l'organo di revisione ha esaminato

- lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge
- la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 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. n. 118/2011;
  - dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
  - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

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

Il Revisore Unico  
Dott.ssa Elisabetta Casella



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 27 del 15/09/2021;

- ricevuta la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 27 del 02/05/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'art. 239, c. 1, lett. d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'organo consiliare n. 35 del 21/11/2014;

### 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;

N.B. Con riferimento all'utilizzo del campionamento esplicitare sinteticamente le regole e le metodologie adottate. Al riguardo si veda il principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali n. 1 pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili.

- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità e 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, c. 1, lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

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

## RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Sellero registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art. 156, c. 2, del Tuel, di n. 1402 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art. 187, cc. 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni: Unione dei Comuni della Valsavioire;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 1, c. 11, D.L. n. 35/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, 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, D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
  - nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
  - nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo poiché non verificatasi la fattispecie;
  - non è in dissesto;
  - che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
  - **non ha**, nel corso del 2021, riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
  - che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, e avendo trasmesso alla BDAP i dati del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	988.388,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	988.388,52

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 588.543,22	€ 832.795,90	€ 988.388,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

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:

<b>Equilibri di cassa</b>					
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 832.795,90			€ 832.795,90
Entrate Titolo 1.00	+	€ 791.337,04	€ 762.739,10	€ 18.633,83	€ 781.372,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 277.415,87	€ 153.771,56	€ 49.905,30	€ 203.676,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 845.855,86	€ 545.088,63	€ 154.057,88	€ 699.146,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.914.608,77</b>	<b>€ 1.461.599,29</b>	<b>€ 222.597,01</b>	<b>€ 1.684.196,30</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.779.138,38	€ 1.111.159,46	€ 171.650,76	€ 1.282.810,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 76.957,12	€ 68.221,72	€ 35.022,77	€ 103.244,49
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 201.828,00	€ 201.673,62	€ -	€ 201.673,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.057.923,50</b>	<b>€ 1.381.054,80</b>	<b>€ 206.673,53</b>	<b>€ 1.587.728,33</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 143.314,73</b>	<b>€ 80.544,49</b>	<b>€ 15.923,48</b>	<b>€ 96.467,97</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 188.624,50	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 71.390,00	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 26.080,23</b>	<b>€ 80.544,49</b>	<b>€ 15.923,48</b>	<b>€ 96.467,97</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.698.442,74	€ 421.242,00	€ 53.470,00	€ 474.712,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 71.390,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.769.832,74</b>	<b>€ 421.242,00</b>	<b>€ 53.470,00</b>	<b>€ 474.712,00</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.769.832,74</b>	<b>€ 421.242,00</b>	<b>€ 53.470,00</b>	<b>€ 474.712,00</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.799.390,66	€ 196.948,79	€ 379.926,86	€ 576.875,65
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.799.390,66</b>	<b>€ 196.948,79</b>	<b>€ 379.926,86</b>	<b>€ 576.875,65</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 76.957,12	€ 68.221,72	€ 35.022,77	€ 103.244,49
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.722.433,54</b>	<b>€ 128.727,07</b>	<b>€ 344.904,09</b>	<b>€ 473.631,16</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 141.225,30</b>	<b>€ 292.514,93</b>	<b>-€ 291.434,09</b>	<b>€ 1.080,84</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 360.513,22	€ 220.646,88	€ 2.383,95	€ 223.030,83
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 405.112,50	€ 148.441,98	€ 16.545,04	€ 164.987,02
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)</b>	<b>=</b>	<b>€ 620.891,09</b>	<b>€ 445.264,32</b>	<b>-€ 289.671,70</b>	<b>€ 988.388,52</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente **non ha** ricorso all'anticipazione di tesoreria.

#### Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 380.775,93

#### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 561.504,01
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 639.176,08
<b>SALDO FPV</b>	-€ 639.176,08
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 92.738,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 53.596,52
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 39.141,62
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 561.504,01
<b>SALDO FPV</b>	-€ 639.176,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 39.141,62
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 458.448,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 301.588,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 643.222,37

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 772.185,00	€ 810.723,39	€ 762.739,10	94,08
<b>Titolo II</b>	€ 251.825,44	€ 210.258,24	€ 153.771,56	73,13
<b>Titolo III</b>	€ 662.340,00	€ 666.806,58	€ 545.088,63	81,75
<b>Titolo IV</b>	€ 1.753.857,50	€ 1.172.989,56	€ 421.242,00	35,91
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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



VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.687.788,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.361.299,81
- <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	37.435,33
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	76.957,12
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	201.673,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>10.422,33</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	83.448,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	188.624,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	71.390,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>211.104,83</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	94.925,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.268,56
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>95.911,27</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	35.207,64
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>60.703,63</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	375.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.172.989,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	188.624,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	71.390,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	736.300,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	601.740,75
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	76.957,12
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>169.671,10</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>399.482,37</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	-	<b>229.811,27</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>229.811,27</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>380.775,93</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		<b>94.925,00</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>419.750,93</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	-	<b>133.900,00</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>35.207,64</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	-	<b>169.107,64</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>211.104,83</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	83.448,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	94.925,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	35.207,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	20.268,56
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>	-	<b>22.744,37</b>

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N5	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
2000/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - EX F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	€ 147.615,68	€ -	€ -	€ 33.300,94	€ 180.916,62
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>€ 147.615,68</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 33.300,94</b>	<b>€ 180.916,62</b>
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
1001/0	INDENNITA' AL SINDACO, AGLI ASSESSORI ED AI CONSIGLIERI	€ 1.951,00	€ -	€ -	€ 1.907,00	€ 3.858,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>€ 1.951,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.907,00</b>	<b>€ 3.858,00</b>
<b>Totale</b>		<b>€ 149.566,68</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 35.207,94</b>	<b>€ 184.774,62</b>

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N1	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati2 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(e)-(d)-(e)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
4035/0	ART. 1 PROVVENTI DERIV. CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DISCIPL. URBANISTICA	-	-	€ 187,19	€ -	€ 69,75	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 69,75	€ 256,94
4035/0	ART. 1 PROVVENTI DERIV. CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DISCIPL. URBANISTICA	-	-	€ 461,62	€ -	€ 133,81	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 133,81	€ 595,43
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)</b>				<b>€ 648,81</b>		<b>€ 203,56</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 203,56</b>	<b>€ 852,37</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
4471/1	CONTRIBUTO REGIONALE "AXEL"	3926/1	OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE	€ -	€ -	€ 44.791,20	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 44.791,20	€ 44.791,20
2016/3	CONTRIBUTO STATALE EROGATI IN AMBITO EMERGENZA SANITARIA COVID-19	1805/0	TRASFERIMENTI PER CONTRIBUTI EROGATI AD IMPRESE PRIVATE	€ 20.064,00	€ 20.064,00	€ 20.065,00	€ 20.064,00	€ -	€ -	€ -	€ 20.065,00	€ 20.065,00
2016/3	CONTRIBUTO STATALE EROGATI IN AMBITO EMERGENZA SANITARIA COVID-19	1805/0	TRASFERIMENTI PER CONTRIBUTI EROGATI AD IMPRESE PRIVATE	€ 621,00	€ 153,24	€ -	€ 153,24	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 467,76
4470/8	CONTRIBUTO REGIONALE PER RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO	3499/3	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO IN LOCALITA' FOPPIOLA DI SELTERO	€ -	€ -	€ 258.828,80	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 258.828,80	€ 258.828,80
4471/1	CONTRIBUTO REGIONALE "AXEL"	3926/2	OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE	€ -	€ -	€ 16.235,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 16.235,00	€ 16.235,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)</b>				<b>€ 20.685,00</b>	<b>€ 20.217,24</b>	<b>€ 339.920,00</b>	<b>€ 20.217,24</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 339.920,00</b>	<b>€ 340.387,76</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
4470/4	CONTRIBUTO PER OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DI SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	3926/1	OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE	€ 37.383,90	€ -	€ 150.000,00	€ 105.372,63	€ -	€ -	€ -	€ 44.627,37	€ 82.011,27
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)</b>				<b>€ 37.383,90</b>		<b>€ 150.000,00</b>	<b>€ 105.372,63</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 44.627,37</b>	<b>€ 82.011,27</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
-	-	0349/1	ILLUMINAZIONI ARTISTICHE DEGLI EDIFICI PUBBLICI, DEI MONUMENTI E DELLE CHIESE	€ -	€ -	€ 35.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.000,00	€ 35.000,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)</b>				<b>€ -</b>		<b>€ 35.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 35.000,00</b>	<b>€ 35.000,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)</b>				<b>€ 58.717,71</b>	<b>€ 20.217,24</b>	<b>€ 525.123,56</b>	<b>€ 125.589,87</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 419.750,93</b>	<b>€ 458.251,40</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>	€	-	€ -
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	€	203,56	€ 852,37
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	€	339.920,00	€ 340.387,76
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	€	44.627,37	€ 82.011,27
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	€	35.000,00	€ 35.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	€	-	€ -
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	€	<b>419.750,93</b>	<b>€ 458.251,40</b>

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50/2016.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ -	€ 37.435,33
FPV di parte capitale	€ -	€ 601.740,75
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 37.435,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ 37.435,33

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 reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 601.740,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ 601.740,75

### 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 643.222,37 come risulta dai seguenti elementi:

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 584.605,13	€ 760.036,06	€ 643.222,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 287.100,02	€ 149.566,68	€ 184.774,62
Parte vincolata (C)	€ 150.440,23	€ 248.405,71	€ 458.251,40
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 243.000,00	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 147.064,88	€ 119.063,67	€ 196,35

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. n.

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 a investimenti;
- libero;

secondo la fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondi potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 131.500,00	€ 131.500,00								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 83.948,00					€ 12.824,00	€ 20.064,00	€ -	€ 51.060,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 243.000,00									€ 243.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 458.448,00</b>	<b>€ 131.500,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 12.824,00</b>	<b>€ 20.064,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 51.060,00</b>	<b>€ 243.000,00</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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. 25 del 27/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 27/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 654.772,41	€ 278.450,96	€ 283.583,31	-€ 92.738,14
Residui passivi	€ 727.532,25	€ 568.122,66	€ 105.813,07	-€ 53.596,52

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 91.651,12	€ 46.537,35
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 980,00
Gestione servizi c/terzi	€ 1.087,02	€ 6.079,17
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 92.738,14	€ 53.596,52

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:



Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021 - accertamenti competenza	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
<b>IMU ORDINARIA - CAP. 1000/0</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.017,71	€ 364.005,08	€ 6.973,16	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.017,71	€ 357.031,92		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%			
<b>IMU DA ACCERTAMENTO - CAP. 1000/1</b>	Residui iniziali	€ 2.043,00	€ 6.622,00	€ 1.354,00	€ 13.495,00	€ 22.784,00	€ 131.926,09	€ 63.779,91	€ 60.112,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 396,00	€ 179,00	€ 4.106,00	€ 109.178,18		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	29%	1%	18%			
<b>AFFITTI APPARTAMENTI - CAP. 3063/0</b>	Residui iniziali	€ 3.341,50	€ 1.080,00	€ 899,93	€ 1.223,52	€ 1.776,54	€ 12.523,55	€ 11.321,88	€ 6.022,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 892,57	€ 7,43	€ 636,30	€ 7.986,86		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	99%	1%	36%			
<b>FITTI ATTIVI - CAP. 3065/0</b>	Residui iniziali	€ 52.885,95	€ 26.008,55	€ -	€ -	€ 126.659,17	€ 253.675,76	€ 59.958,50	€ 59.958,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 69.700,67	€ 253.675,76		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	55%			
<b>PROVENTI DA PERMESSO DI COSTRUIRE - CAP. 4035/0</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.135,20	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.135,20		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

### Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 184.774,62.

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 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 89.637,58 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

In sede di approvazione del Rendiconto 2021 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

Non vi è stato accantonamento in quanto non ritenuto necessario.

#### **Fondo contenziosi**

Non vi è stato accantonamento in quanto al 31/12/2021 non ricorre la fattispecie.

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

Al 31/12/2021 non si registrano passività potenziali.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.951,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.907,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.858,00</b>

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, rispettando le condizioni previste dall'Art. 1 c. 859 L. n. 145/2018 e Art. 4 D.Lgs. n. 231/2002, non ha dovuto procedere all'accantonamento a FCDC.

**ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 758.513,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 86.328,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 475.299,44	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 1.320.141,29	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 132.014,13	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 36.806,17	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 95.207,96	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 36.806,17	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		2,79%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€ 3.900.051,43
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€ 201.673,62
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	
<b>4) Altre variazioni</b>	+/-	€ 11.403,19
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 3.686.974,62

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 4.330.067,50	€ 4.078.037,58	€ 3.900.051,43
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 251.058,46	-€ 205.090,87	-€ 201.673,62
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 971,46	€ 27.104,72	-€ 11.403,19
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.078.037,58</b>	<b>€ 3.900.051,43</b>	<b>€ 3.686.974,62</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.428,00	1.411,00	1.402,00
Debito medio per abitante	2.855,77	2.764,03	2.629,80

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 42.268,16	€ 38.918,24	€ 36.806,17
Quota capitale	€ 251.058,46	€ 205.090,86	€ 201.673,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 293.326,62</b>	<b>€ 244.009,10</b>	<b>€ 238.479,79</b>

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,79 %

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

L'Ente **si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente. L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co. 866 della L. 205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

#### **Concessione di garanzie**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha in atto e non intende sottoscrivere aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito né rilasciare garanzie in favore degli organismi partecipati.

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

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

L'ente **non ha** ricorso ad anticipazione di liquidità.

#### **Contratti di leasing**

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

#### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente **non ha** in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

#### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che **non risultano** debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere al 31/12/2021.

## VERIFICA DEGLI 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 articolo 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 1.8.2019, il risultato di competenza di cui al parametro W1 risulta essere di euro 380.775,93.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 131.926,09	€ 109.178,18	€ 60.536,02
Recupero evasione TASI	€ 19.358,37	€ 9.670,68	€ 19.310,69
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ 24.338,00
<b>TOTALE</b>	€ 151.284,46	€ 118.848,86	€ 104.184,71

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 81.434,04	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.844,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 585,00	
Residui al 31/12/2021	€ 76.005,04	93,33%
Residui della competenza	€ 32.435,60	
Residui totali	€ 108.440,64	
FCDE al 31/12/2021	€ 104.184,75	96,08%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 a titolo di IMU ordinaria sono **umentate** di Euro 34.550,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2020; tale tributo viene riscosso per cassa.

Le entrate accertate nell'anno 2021 a titolo di IMU straordinaria sono **umentate** di Euro 90.474,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2020; a causa di accertamenti IMU cospicui emessi a carico di ENEL produzione S.p.a.

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

<b>IMU DA ACCERTAMENTO</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 46.298,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.681,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 585,00	
Residui al 31/12/2021	€ 41.032,00	88,63%
Residui della competenza	€ 22.747,91	
Residui totali	€ 63.779,91	
FCDE al 31/12/2021	€ 60.112,02	94,25%

**TASI**

L'entrata è stata abrogata a decorrere dal 1° gennaio 2020, ai sensi della Legge di bilancio 2020.

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

<b>TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.374,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 163,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 10.211,00	98,43%
Residui della competenza	€ 9.687,69	
Residui totali	€ 19.898,69	
FCDE al 31/12/2021	€ 19.310,69	97,05%

**TARSU-TIA-TARI**

La IUC componente TARI viene interamente gestita (entrate e spese e adempimenti inerenti il servizio) nell'ambito della gestione associata dei servizi, dall'Unione dei Comuni della Valsaviore.

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	€ 9.327,20	€ 1.628,03	€ 15.135,20
Riscossione	€ 9.327,20	€ 1.628,03	€ 15.135,20

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada** - (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Con deliberazione di Giunta comunale n. 12 del 11/03/2022 ad oggetto "Proventi delle sanzioni amministrative per violazioni delle norme al codice della strada esercizio finanziario 2022: provvedimenti di competenza della giunta" viene dato atto che la delibera per la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada per l'esercizio finanziario 2022 verrà predisposta dall'Unione dei Comuni della Valsaviore.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 43.389,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 poiché nel corso dell'anno si è proceduto alla vendita di un immobile.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 216.875,16	
Residui riscossi nel 2021	€ 71.236,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 78.894,50	
Residui al 31/12/2021	€ 66.743,69	30,78%
Residui della competenza	€ 4.536,69	
Residui totali	€ 71.280,38	
FCDE al 31/12/2021	€ 65.980,83	92,57%

Le entrate accertate per il Canone Unico Patrimoniale nell'anno 2021 sono pari ad € 13.139,20. Siccome trattasi di istituzione di nuovo canone, non vi è movimentazione della gestione residui.

### **RISORSE CONNESSE ALL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 E CERTIFICAZIONE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 e provvederà al caricamento della suddetta certificazione tramite l'applicativo dedicato.

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 83.448,00 (sia vincoli di legge, sia vincoli attribuiti dall'Ente).

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.

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ -	€ 193.026,18	193.026,18
102	imposte e tasse a carico ente	€ 20.389,16	€ 26.636,79	6.247,63
103	acquisto beni e servizi	€ 419.350,46	€ 561.089,85	141.739,39
104	trasferimenti correnti	€ 681.621,44	€ 433.141,72	-248.479,72
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 38.918,24	€ 36.806,17	-2.112,07
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 71.615,21	€ 110.599,10	38.983,89
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.231.894,51</b>	<b>€ 1.361.299,81</b>	<b>129.405,30</b>

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 25 in data 27/04/2022.

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 419.634,27	€ 622.643,85	203.009,58
203	Contributi agli investimenti	€ 81.700,00	€ 20.000,00	-61.700,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 53.049,11	€ 76.957,12	23.908,01
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.201,70	€ 16.699,76	15.498,06
<b>TOTALE</b>		<b>€ 555.585,08</b>	<b>€ 736.300,73</b>	<b>180.715,65</b>

**Spese per il personale**

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2021 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato e da tale verifica, come si desume dal prospetto riepilogativo allegato alla presente relazione, si rileva che l'ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore o uguale la soglia "virtuosa".

Per questo motivo, il limite di spesa per il personale relativo all'anno 2021 è pari a € 273.392,28.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

**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.

**VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA**

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
  - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;



- comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
- comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
- comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
- comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.

In sede di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è stato dato atto del rispetto del limite di spesa degli incarichi.

In relazione al D.L. n. 66/2014, che ha fissato il limite di spesa per co.co.co. in relazione all'ammontare della spesa di personale risultante dal conto annuale (4,5% in caso di spesa inferiore a 5 milioni di euro e 1,1% in caso di spesa superiore), si dà atto che i limiti sono stati rispettati.

Si dà atto che in relazione al limite di spesa per incarichi di consulenza in materia informatica sono in capo all'Unione dei Comuni della Valsaviore in ambito della gestione associata dei servizi.

## **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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2021 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 ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

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

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

**CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE**

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

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.

Il risultato economico conseguito nel 2021 è pari ad € 212.754,49.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, tenendo conto dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico – tecnica dei cespiti.

Sono state utilizzate le seguenti aliquote:

- Beni demaniali (strade, ecc.) aliquota 2,00%
- Fabbricati strumentali aliquota 3,00%
- Attrezzatura varia aliquota 15,00%
- Mobili e arredamento aliquota 12,00%
- Macchine ufficio elettroniche aliquota 20,00%
- Automezzi aliquota 20,00%

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti); le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
€ 324.820,51	€ 258.466,77	€ 348.889,87

**Per tutti gli enti**

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:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultimo anno di aggiornamento</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	2021
<b>Immobilizzazioni materiali di cui:</b>	2021
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2021
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2021
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	2021
<b>Rimanenze</b>	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 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** valutato i cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 2.000,00.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 0,00. I crediti di dubbia esigibilità sono stati portati in riduzione direttamente dai crediti di cui alla sezione CII dello stato patrimoniale.

In contabilità economico-patrimoniale non sono conservati i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la dichiarazione.

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	3.549.287,16
II	Riserve	8.368.276,74
	b - da capitale	1.240.308,11
	c - da permessi di costruire	189.170,68
	d - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.938.797,95
	e - altre riserve indisponibili	0,00
	f - altre riserve disponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	212.754,49
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	163.217,29
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>12.292.535,68</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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 1.684.239,10	€ 1.582.109,40	€ 102.129,70
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 1.741.671,72	€ 1.551.759,88	€ 189.911,84
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 57.432,62	€ 30.349,52	-€ 87.782,14
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 33.257,06	-€ 35.368,13	€ 2.111,07
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ -	€ -	€ -
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 330.080,96	€ 73.546,28	€ 256.534,68
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 239.391,28	€ 68.527,67	€ 170.863,61
26	Imposte (*)	€ 26.636,79	€ 20.389,16	€ 6.247,63
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	€ 212.754,49	€ 48.138,51	€ 164.615,98

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.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

## 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.

Sellero, li 08/06/2022

Il Revisore Unico  
Dott.ssa Elisabetta Casella

