

# COMUNE DI ENEGO

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

IL REVISORE

DOTT. PAOLO LOATO

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Paolo Loato, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 21/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 06.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 06.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato in considerazione della facoltà esercitata dall'Ente, con delibera di C.C. n. 15 del 18.08.2020; di non tenere la contabilità economica 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. 6 del 24.04.2020;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte da precedente Revisore in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ il precedente Revisore, apponendo la propria firma, ha 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:

|   | Anno 2021 |
|---|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>  | n. 11     |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 5      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel               | n. 2      |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 2      |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità      | n. 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.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Enego registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.554 abitanti.

Il precedente revisore, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, così come il sottoscritto per i dieci giorni di vigenza in carica nel periodo di riferimento.

Il revisore precisa che l'Ente:

- partecipa all'Unione Montana Spettabile Reggenza Sette Comuni;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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 è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2021 non ha riconosciuto 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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 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.
- è istituito a seguito di processo di unione;
- 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 risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021 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 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |   |              |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 3.960.723,08 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 3.960.723,08 |

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

|                                  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 3.780.139,46 | 3.653.307,22 | 3.960.723,08 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021  |          |                         |                       |                      |                       |
|--|----------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|  | +/-      | Previsioni definitive** | Competenza            | Residui              | Totale                |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |          | € 3.653.307,22          |                       |                      | € 3.653.307,22        |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | € 979.587,17            | € 931.679,32          | € 40.962,66          | € 972.641,98          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | € 194.722,89            | € 160.894,20          | € 36.621,07          | € 197.515,27          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | € 1.077.309,26          | € 1.262.845,22        | € 103.910,60         | € 1.366.755,82        |
| 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>€ 2.251.619,32</b>   | <b>€ 2.355.418,74</b> | <b>€ 181.494,33</b>  | <b>€ 2.536.913,07</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +        | € 2.587.099,66          | € 1.393.480,22        | € 166.337,10         | € 1.559.817,32        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +        | € 5.000,00              | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari  | +        | € 138.500,00            | € 123.422,11          | € -                  | € 123.422,11          |
| 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>€ 2.730.599,66</b>   | <b>€ 1.516.902,33</b> | <b>€ 166.337,10</b>  | <b>€ 1.683.239,43</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b> | <b>-€ 478.980,34</b>    | <b>€ 838.516,41</b>   | <b>€ 15.157,23</b>   | <b>€ 853.673,64</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)   | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | <b>=</b> | <b>-€ 478.980,34</b>    | <b>€ 838.516,41</b>   | <b>€ 15.157,23</b>   | <b>€ 853.673,64</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +        | € 8.935.507,44          | € 505.219,01          | € -                  | € 505.219,01          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 8.935.507,44</b>   | <b>€ 505.219,01</b>   | <b>€ -</b>           | <b>€ 505.219,01</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=I-L)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 8.935.507,44</b>   | <b>€ 505.219,01</b>   | <b>€ -</b>           | <b>€ 505.219,01</b>   |
| Spese Titolo 2.00  | +        | € 8.107.478,71          | € 817.118,06          | € 289.289,67         | € 1.106.407,73        |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 8.107.478,71</b>   | <b>€ 817.118,06</b>   | <b>€ 289.289,67</b>  | <b>€ 1.106.407,73</b> |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -        | € 5.000,00              | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 8.102.478,71</b>   | <b>€ 817.118,06</b>   | <b>€ 289.289,67</b>  | <b>€ 1.106.407,73</b> |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 833.028,73</b>     | <b>-€ 311.899,05</b>  | <b>-€ 289.289,67</b> | <b>-€ 601.188,72</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   | +        | € 756.452,54            | € 485.138,84          | € 167,90             | € 485.306,74          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -        | € 864.047,77            | € 410.578,08          | € 19.797,72          | € 430.375,80          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 3.899.760,38</b>   | <b>€ 601.178,12</b>   | <b>-€ 293.762,26</b> | <b>€ 3.960.723,08</b> |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5,56 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 0,00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.409.936,45

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 35.294,30, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 222.325,90 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                  |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 54.426,75        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 7.730,00         |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 11.402,45        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>35.294,30</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 35.294,30         |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 187.031,60      |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>222.325,90</b> |

### **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>                      | € 4.409.936,45  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 806.570,63    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 5.192.590,14  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 4.386.019,51 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| <b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>         | € 586,38        |
| <b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>           | € 3.877,64      |
| <b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>          | € 89.432,58     |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 86.141,32     |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 4.409.936,45  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 4.386.019,51 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 86.141,32     |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 30.509,81     |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 4.414.675,99  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>      | € 4.555.244,06  |

\*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>   | € 962.132,50                       | € 982.949,38                 | € 931.679,32            | 94,78                             |
| <b>Titolo II</b>  | € 166.820,00                       | € 183.324,53                 | € 160.894,20            | 87,76                             |
| <b>Titolo III</b> | € 980.314,85                       | € 1.407.708,75               | € 1.262.845,22          | 89,71                             |
| <b>Titolo IV</b>  | € 6.792.704,34                     | € 5.328.496,58               | € 505.219,01            | 9,48                              |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | #DIV/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.

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 39.283,45  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 2.573.982,66   |
| <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   | (-) | 1.746.089,13   |
| <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>  |     |  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 36.133,35  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 2.500,00   |
| 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  | (-) | 123.422,11   |
| <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>705.121,52</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  | (+) | 30.509,81  |
| <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   | (+) |  |
| <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  | (-) | 690.000,00   |
| 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>45.631,33</b>   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 7.730,00   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 11.402,45  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>26.498,88</b>   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 187.031,60   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>213.530,48</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 767.287,18   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 5.328.496,58   |
| 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   | (-) |  |
| 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  | (+) | 690.000,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 1.623.031,55   |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 5.156.456,79   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 2.500,00   |
| 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>8.795,42</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N  | (-) |  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) |  |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>8.795,42</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) |  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>8.795,42</b>  |
| 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 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>54.426,75</b>   |
| Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N   |     | 7.730,00   |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 11.402,45  |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>35.294,30</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  |     | 187.031,60   |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>222.325,90</b>  |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>   |     |  |
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>  |     | <b>45.631,33</b>   |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità   | (-) | 30.509,81  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) |  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>  | (-) | 7.730,00   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>   | (-) | 187.031,60   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>   | (-) | 11.402,45  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>183.020,67</b>  |





|  | 2019        | 2020        | 2021        |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 38.024,58 | € 39.283,45 | € 36.133,35 |
| - 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 **                            | € 23.183,65 | € 20.353,92 | € 5.399,25  |
| - 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                            | € 14.840,93 | € 18.929,53 | € 30.734,10 |
| - 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   | ---         | ---         | € -         |

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:

|  | 2019         | 2020         | 2021           |
|--|--------------|--------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato<br>c/capitale accantonato al 31.12   | € 849.992,35 | € 767.287,18 | € 5.156.456,79 |
| - di cui FPV alimentato da entrate<br>vincolate e destinate investimenti<br>accertate in c/competenza  | € 849.992,35 | € 371.150,87 | € 4.748.113,74 |
| - di cui FPV alimentato da entrate<br>vincolate e destinate investimenti<br>accertate in anni precedenti   | € -          | € 396.136,31 | € 408.343,05   |
| - di cui FPV da riaccertamento<br>straordinario  | € -          | € -          | € -            |
| - di cui FPV da impegno di<br>competenza parte conto capitale<br>riguardanti gli incentivi per le<br>funzioni tecniche di cui all'articolo<br>113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -          | € -          | € -            |
| - di cui FPV da riaccertamento<br>ordinario dei residui per somme art.<br>106 DL 34/2020 e art. 39 DL<br>104/2020  | ---          | ---          | € -            |

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

**FPV spesa corrente**

| Voci di spesa   | Importo          |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 29.021,53        |
| Trasferimenti correnti  | -                |
| Incarichi a legali  | 7.111,82         |
| Altri incarichi   | -                |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -                |
| Altro(**)   | -                |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | <b>36.133,35</b> |
| ** specificare  |                  |

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 4.555.244,06, come risulta dai seguenti elementi:

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|   |     | GESTIONE       |                |                |
|---|-----|----------------|----------------|----------------|
|   |     | RESIDUI        | COMPETENZA     | TOTALE         |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |                |                | € 3.653.307,22 |
| RISCOSSIONI   | (+) | € 181.662,23   | € 3.345.776,59 | € 3.527.438,82 |
| PAGAMENTI   | (-) | € 475.424,49   | € 2.744.598,47 | € 3.220.022,96 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |                |                | € 3.960.723,08 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |                |                | € -            |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |                |                | € 3.960.723,08 |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | € 2.729.580,43 | € 5.048.365,88 | € 7.777.946,31 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | € 751.227,64   | € 1.239.607,55 | € 1.990.835,19 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |                |                | € 36.133,35    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |                |                | € 5.156.456,79 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>   | (=) |                |                | € 4.555.244,06 |

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

## Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

|   | 2019         | 2020           | 2021           |
|---|--------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 687.054,62 | € 1.506.383,81 | € 4.555.244,06 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 397.535,71 | € 651.503,56   | € 292.680,76   |
| Parte vincolata (C)                                   | € 55.919,00  | € 385.522,17   | € 827.675,10   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 112.504,30 | € 41.822,08    | € 11.036,25    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 121.095,61 | € 427.536,00   | € 3.423.851,95 |

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

- destinato ad investimenti;

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

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali      | Parte disponibile | Parte accantonata |                          |             | Parte vincolata |          |       |      | Parte destinata agli investimenti |
|---|-------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|
|   |             |                   | F.P.V.            | Fondi passivi permanenti | Altri Fondi | Ex leg.         | Trasfer. | mutui | alt. |                                   |
| 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  | € -         | € -               |                   |                          |             |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | € -         |                   | € -               | € -                      | € -         |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € 19.048,45 |                   |                   |                          |             | € 19.048,45     | € -      | € -   |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € -         |                   |                   |                          |             |                 |          |       | € -  |                                   |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € -         | € -               | € -               | € -                      | € -         | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |
| Valore monetario della parte  | € -         | € -               | € -               | € -                      | € -         | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |

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. 41 del 01.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 2.914.533,92 | € 181.662,23 | € 2.729.580,43          | -€ 3.291,26  |
| Residui passivi | € 1.316.084,71 | € 475.424,49 | € 751.227,64            | -€ 89.432,58 |

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          | € 2.882,37                       | € 1.740,11                                    |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € 5.502,58                                    |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 408,89                         | € 82.189,89                                   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 3.291,26                       | € 89.432,58                                   |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato 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         | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 |
|---|-----------------------------|---------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € -                 | € 16.176,24 | € 12.239,52 | € 124.652,25 | € 176.097,65 | € 197.013,93 | € 243.095,97  | € 161.950,54       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € 4.576,03  | € 12.239,52 | € 26.583,40  | € 25.807,18  | € 5.188,02   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 28%         | 100%        | 21%          | 15%          |              |   |                    |
| Tarsu - Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € -                 | € 48.902,82 | € 92.078,40 | € 60.004,43  | € 51.650,27  | € 44.116,15  | € 43.310,94   | € 21.360,96        |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € 91.059,33 | € 33.922,60 | € 8.351,10   | € 7.534,12   | € 805,21     |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 186%        | 37%         | 14%          | 15%          |              |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -                 | € 1.140,65  | € 596,00    | € 596,00     | € 3.202,41   | € 872,45     | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € 1.140,65  | € -         | € -          | € 3.202,41   | € 872,45     |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 100%        | 0%          | 0%           | 100%         |              |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € -                 | € 4.564,26  | € 3.911,61  | € 4.591,61   | € -          | € 7.824,16   |   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € 4.564,26  | € -         | € 1.332,11   | € -          | € 8.296,36   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 100%        | 0%          | 29%          | #DIV/0!      |              |   |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € -         | € -         | € -          | € -          | € -          | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € -          | € -          | € -          |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!      | #DIV/0!      |              |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -                 | € -         | € -         | € -          | € -          | € -          | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € -          | € -          | € -          |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!      | #DIV/0!      |              |   |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € -                 | € -         | € -         | € -          | € -          | € -          | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € -          | € -          | € -          |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!      | #DIV/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 All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 199.872,66

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

- 1) Nessuna eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato 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'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, secondo quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 70.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 70.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 70.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

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

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

Non è stata accantonata una somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi non sia necessario accantonare un fondo.

#### **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) | € | 4.663,67        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € | 1.700,00        |
| - utilizzi   | € | -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | € | <b>6.363,67</b> |

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 16.444,43 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2   | Importi in euro       | %            |
|--|-----------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 959.749,75          |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 110.009,94          |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 1.117.759,69        |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>   | <b>€ 2.187.519,38</b> |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | <b>€ 218.751,94</b>   |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>   |                       |              |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1) | € 90.273,67           |              |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui  | € -                   |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | € -                   |              |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)  | € 128.478,27          |              |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)  | € 90.273,67           |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>   |                       | <b>4,13%</b> |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |          |                       |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | +        | € 1.290.092,95        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | -        | € 123.422,11          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | +        | € -                   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 1.166.670,84</b> |

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

| Anno                                  | 2019                  | 2020                  | 2021                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.691.202,21        | € 1.454.103,29        | € 1.290.092,95        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | 237.098,92            | € 164.010,34          | € 123.422,11          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.454.103,29</b> | <b>€ 1.290.092,95</b> | <b>€ 1.166.670,84</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | <b>1.610</b>          | <b>1.583</b>          | <b>1.554</b>          |
| Debito medio per abitante             | 903,17                | 814,97                | 750,75                |

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

| Anno                    | 2019                | 2020                | 2021                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 101.529,22        | € 96.023,58         | € 90.273,87         |
| Quota capitale          | € 237.098,92        | € 164.010,34        | € 123.422,11        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 338.628,14</b> | <b>€ 260.033,92</b> | <b>€ 213.695,98</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che non ci sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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

L'ente non ha usufruito nel 2021, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti

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

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2021 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio. 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) 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:

- W1 (Risultato di competenza): € **54.426,75**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **35.294,30**
- W3 (equilibrio complessivo): € **222.325,90**

## 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 la di adottare ogni più idonea e tempestiva attività tesa alla puntuale definizione delle partite legate ai residui derivanti dall'attività di accertamento IMU e tassa rifiuti degli anni pregressi, rispetto ai quali è stato comunque stanziato un congruo importo al fondo crediti dubbia esigibilità:

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE   |                         |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|-------------------------|
|                                   |              |             | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2021 | FCDE<br>Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU             | 53.700,95    | 2.430,89    | € -  | € 161.950,54            |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -  | € -                     |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -  | € -                     |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -  | € -                     |
| <b>TOTALE</b>                     | € 53.700,95  | € 2.430,89  | € -  | € 161.950,54            |

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

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 2.914.533,92 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 181.662,23   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 3.291,26     |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 2.729.580,43 | 93,65% |
| Residui della competenza                |                |        |
| Residui totali                          | € 2.729.580,43 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 199.872,66   | 7,32%  |

### IMU

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

#### **IMU**

|   | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | 29.784,50 |         |
| Residui riscossi nel 2021               | 29.784,50 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           |         |
| Residui al 31/12/2021                   | € -       | 0,00%   |
| Residui della competenza                |           |         |
| Residui totali                          | € -       |         |
| FCDE al 31/12/2021                      |           | #DIV/0! |

### TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

#### **TARSU/TIA/TARI**

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | 62.891,27   |        |
| Residui riscossi nel 2021               | 3.308,76    |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 59.582,51 | 94,74% |
| Residui della competenza                |             |        |
| Residui totali                          | € 59.582,51 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      |             | 0,00%  |

**Contributi per permessi di costruire**

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2019      | 2020        | 2021      |
|---|-----------|-------------|-----------|
| Accertamento  | 34.122,00 | 11.178,26 € | 18.167,39 |
| Riscossione   | 34.122,00 | 11.178,26 € | 18.167,39 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |             |                |                 |
|--|-------------|----------------|-----------------|
| Anno   | importo     | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2019   | € 34.122,00 | 0,00%          | #DIV/0!         |
| 2020   | € 11.178,26 | 0,00%          | #DIV/0!         |
| 2021   | € 18.167,39 | 0,00%          | #DIV/0!         |

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

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

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

|              | 2019       | 2020       | 2021        |
|--------------|------------|------------|-------------|
| accertamento | € 7.479,03 | € 4.522,95 | € 29.009,55 |
| riscossione  | € 4.276,62 | € 3.650,50 | € 29.009,55 |
| %riscossione | 57,18      | 80,71      | 100,00      |

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

**CDS**

|   | Importo | %       |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | 872,45  |         |
| Residui riscossi nel 2021               | 872,45  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |         |         |
| Residui al 31/12/2021                   | € -     | 0,00%   |
| Residui della competenza                |         |         |
| Residui totali                          | € -     |         |
| FCDE al 31/12/2021                      |         | #DIV/0! |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

**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:

**FITTI ATTIVI**

|   | Importo   | %      |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | 7.824,16  |        |
| Residui riscossi nel 2021               | 8.296,36  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           |        |
| Residui al 31/12/2021                   | -€ 472,20 | -6,04% |
| Residui della competenza                |           |        |
| Residui totali                          | -€ 472,20 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      |           | 0,00%  |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e 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 per complessivi Euro 11.303,00

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 11.402,45

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

| RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021<br>(Ristori specifici di spesa confluìti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)  | Importo  |
|---|----------|
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)   |          |
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)  |          |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)   |          |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)   |          |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)   |          |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)   |          |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)   |          |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)   |          |
| Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)  |          |
| Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)  |          |
| Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)  |          |
| Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)  |          |
| Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)  |          |
| Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)   |          |
| Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)  |          |
| Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) |          |
| Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020   |          |
| Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)  |          |
| Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020   |          |
| <b>Totale</b>   | <b>-</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

### Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente               | Rendiconto 2020       | Rendiconto 2021       | variazione          |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente              | € 388.694,99          | € 387.907,95          | -€ 787,04           |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 32.860,79           | € 40.939,40           | € 8.078,61          |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 696.916,25          | € 856.001,29          | € 159.085,04        |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 162.516,20          | € 124.845,17          | -€ 37.671,03        |
| 105 trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                   | € -                 |
| 106 fondi perequativi                         | € -                   | € -                   | € -                 |
| 107 interessi passivi                         | € 96.023,58           | € 90.273,87           | -€ 5.749,71         |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | € -                   | € -                   | € -                 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 15.745,59           | € 16.776,28           | € 1.030,69          |
| 110 altre spese correnti                      | € 138.651,04          | € 229.345,17          | € 90.694,13         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 1.531.408,44</b> | <b>€ 1.746.089,13</b> | <b>€ 214.680,69</b> |

**Spese in c/capitale**

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |  | Rendiconto 2020       | Rendiconto 2021       | variazione        |
|-----------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 370.435,34          | € 945.532,96          | 575.097,62        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 4.355,21            |                       | -4.355,21         |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                   | € 2.500,00            | 2.500,00          |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 863.857,33          | € 674.998,59          | -188.858,74       |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>€ 1.238.647,88</b> | <b>€ 1.623.031,55</b> | <b>384.383,67</b> |

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 571.744,68;
- 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%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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.

|   | Media 2011/2013                     |                     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2021     |
| Spese macroaggregato 101  | € 536.250,94                        | € 387.907,95        |
| Spese macroaggregato 103  | € 400,00                            |                     |
| Irap macroaggregato 102   | € 35.093,74                         | € 40.939,40         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 571.744,68</b>                 | <b>€ 428.847,35</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  |                                     |                     |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 571.744,68</b>                 | <b>€ 428.847,35</b> |

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di 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 all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

#### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

##### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto 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 22/12/2021 con deliberazione CC n. 58 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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

#### **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.

Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate non si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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

L'Ente non ha gestito nel 2021 fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

I dati degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 sono riepilogati nei seguenti prospetti:

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

|     | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   | Anno 2021              | Anno 2020              | Differenza          |
|-----|---|------------------------|------------------------|---------------------|
|     | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | € -                    | € -                    | € -                 |
|     | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | € -                    | € -                    | € -                 |
|     | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                        |                        |                     |
|     | <i>Immobilizzazioni immateriali</i>   |                        |                        |                     |
| I   | 1 Costi di impianto e di ampliamento  | € -                    | € -                    | € -                 |
|     | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | € -                    | € -                    | € -                 |
|     | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | € 44.342,61            | € 65.698,00            | -€ 21.355,39        |
|     | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | € -                    | € -                    | € -                 |
|     | 5 Avviamento  | € -                    | € -                    | € -                 |
|     | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € -                    | € -                    | € -                 |
|     | 9 Altre   | € -                    | € -                    | € -                 |
|     | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>€ 44.342,61</b>     | <b>€ 65.698,00</b>     | <b>-€ 21.355,39</b> |
|     | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>   |                        |                        |                     |
| II  | 1 Beni demaniali  | € 7.881.279,91         | € 7.648.682,69         | € 232.597,22        |
|     | 1.1 Terreni   | € 8.028,66             | € 8.028,66             | € -                 |
|     | 1.2 Fabbricati  | € 155.976,59           | € 137.682,63           | € 18.293,96         |
|     | 1.3 Infrastrutture  | € 7.717.274,66         | € 7.502.971,40         | € 214.303,26        |
|     | 1.9 Altri beni demaniali  | € -                    | € -                    | € -                 |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  | € 3.878.712,71         | € 3.931.324,07         | -€ 52.611,36        |
|     | 2.1 Terreni   | € 262.822,75           | € 262.822,75           | € -                 |
|     | a di cui in leasing finanziario   | € -                    | € -                    | € -                 |
|     | 2.2 Fabbricati  | € 3.230.183,07         | € 3.246.131,79         | -€ 15.948,72        |
|     | a di cui in leasing finanziario   | € -                    | € -                    | € -                 |
|     | 2.3 Impianti e macchinari   | € -                    | € -                    | € -                 |
|     | a di cui in leasing finanziario   | € -                    | € -                    | € -                 |
|     | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali  | € 115.057,10           | € 109.232,75           | € 5.824,35          |
|     | 2.5 Mezzi di trasporto  | € 245.609,69           | € 291.582,81           | -€ 45.973,12        |
|     | 2.6 Macchine per ufficio e hardware   | € 2.066,79             | € 3.020,47             | -€ 953,68           |
|     | 2.7 Mobili e arredi   | € 21.270,91            | € 16.705,94            | € 4.564,97          |
|     | 2.8 Infrastrutture  | € -                    | € -                    | € -                 |
|     | 2.99 Altri beni materiali   | € 1.702,40             | € 1.827,56             | -€ 125,16           |
|     | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti  | € 51.370,00            | € 51.370,00            | € -                 |
|     | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>€ 11.811.362,62</b> | <b>€ 11.631.376,76</b> | <b>€ 179.985,86</b> |

|     |  |                        |                        |                       |
|-----|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| IV  | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                              |                        |                        |                       |
| 1   | Partecipazioni in  | € 1.059.213,01         | € 945.309,16           | € 113.903,85          |
| a   | imprese controllate  | € -                    | € -                    | € -                   |
| b   | imprese partecipate  | € 1.059.213,01         | € 945.309,16           | € 113.903,85          |
| c   | altri soggetti   | € -                    | € -                    | € -                   |
| 2   | Crediti verso  | € -                    | € -                    | € -                   |
| a   | altre amministrazioni pubbliche                                      | € -                    | € -                    | € -                   |
| b   | imprese controllate  | € -                    | € -                    | € -                   |
| c   | imprese partecipate  | € -                    | € -                    | € -                   |
| d   | altri soggetti   | € -                    | € -                    | € -                   |
| 3   | Altri titoli   | € -                    | € -                    | € -                   |
|     | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                           | <b>€ 1.059.213,01</b>  | <b>€ 945.309,16</b>    | <b>€ 113.903,85</b>   |
|     | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                   | <b>€ 12.914.918,24</b> | <b>€ 12.642.383,92</b> | <b>€ 272.534,32</b>   |
| I   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                        |                        |                       |
|     | <u>Rimanenze</u>   | € -                    | € -                    | € -                   |
|     | <b>Totale rimanenze</b>  | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>            |
| II  | <u>Crediti (2)</u>   |                        |                        |                       |
| 1   | Crediti di natura tributaria   | € 56.344,18            | € 68.476,02            | -€ 12.131,84          |
| a   | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           | € -                    | € -                    | € -                   |
| b   | Altri crediti da tributi   | € 56.344,18            | € 68.476,02            | -€ 12.131,84          |
| c   | Crediti da Fondi perequativi   | € -                    | € -                    | € -                   |
| 2   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | € 7.133.874,01         | € 2.327.753,25         | € 4.806.120,76        |
| a   | verso amministrazioni pubbliche                                      | € 6.897.225,34         | € 2.325.614,26         | € 4.571.611,08        |
| b   | imprese controllate  |                        |                        | € -                   |
| c   | imprese partecipate  |                        |                        | € -                   |
| d   | verso altri soggetti   | € 236.648,67           | € 2.138,99             | € 234.509,68          |
| 3   | Verso clienti ed utenti  | € 234.075,79           | € 62.404,80            | € 171.670,99          |
| 4   | Altri Crediti  | € 47.093,09            | € 68.995,59            | -€ 21.902,50          |
| a   | verso l'erario   | € -                    | € -                    | € -                   |
| b   | per attività svolta per c/terzi                                      | € 2.215,82             |                        | € 2.215,82            |
| c   | altri  | € 44.877,27            | € 68.995,59            | -€ 24.118,32          |
|     | <b>Totale crediti</b>  | <b>€ 7.471.387,07</b>  | <b>€ 2.527.629,66</b>  | <b>€ 4.943.757,41</b> |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                        |                        |                       |
| 1   | Partecipazioni   | € -                    | € -                    | € -                   |
| 2   | Altri titoli   | € -                    | € -                    | € -                   |
|     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>            |
| IV  | <u>Disponibilità liquide</u>   |                        |                        |                       |
| 1   | Conto di tesoreria   | € 3.960.723,08         | € 3.653.307,22         | € 307.415,86          |
| a   | Istituto tesoriere   |                        | € 3.653.307,22         | -€ 3.653.307,22       |
| b   | presso Banca d'Italia  | € 3.960.723,08         |                        | € 3.960.723,08        |
| 2   | Altri depositi bancari e postali                                     |                        | € 2.384,48             | -€ 2.384,48           |
| 3   | Denaro e valori in cassa   | € -                    | € -                    | € -                   |

|   |  |                        |                        |                       |
|---|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | € -                    | € -                    | € -                   |
|   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | <b>€ 3.960.723,08</b>  | <b>€ 3.655.691,70</b>  | <b>€ 305.031,38</b>   |
|   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                        | <b>€ 11.432.110,15</b> | <b>€ 6.183.321,36</b>  | <b>€ 5.248.788,79</b> |
|   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                 |                        |                        |                       |
| 1 | Ratei attivi   | € -                    | € -                    | € -                   |
| 2 | Risconti attivi  | € -                    | € -                    | € -                   |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                         | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>            |
|   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                        | <b>€ 24.347.028,39</b> | <b>€ 18.825.705,28</b> | <b>€ 5.521.323,11</b> |

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |   | Anno 2021              | Anno 2020              | Differenza          |
|------------------------------|---|------------------------|------------------------|---------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                        |                        |                     |
| I                            | Fondo di dotazione  | € 2.852.946,85         | € -                    | € 2.852.946,85      |
| II                           | Riserve   | € 8.036.293,69         | € -                    | € 8.036.293,69      |
| b                            | <i>da capitale</i>  | € -                    | € -                    | € -                 |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>   | € 155.013,78           | € -                    | € 155.013,78        |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | € 7.881.279,91         | € -                    | € 7.881.279,91      |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>  |                        | € -                    | € -                 |
| f                            | <i>altre riserve disponibili</i>  |                        | € -                    | € -                 |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio  |                        | € -                    | € -                 |
| IV                           | Risultati economici di esercizi precedenti  | € 432.905,77           | € -                    | € 432.905,77        |
| V                            | Riserve negative per beni indisponibili   | € -                    | € -                    | € -                 |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>€ 11.322.146,31</b> | <b>€ 11.158.568,76</b> | <b>€ 163.577,55</b> |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   |                        |                        |                     |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza   | € -                    | € -                    | € -                 |
| 2                            | Per imposte   | € -                    | € -                    | € -                 |
| 3                            | Altri   | € 92.808,10            | € 85.078,10            | € 7.730,00          |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>€ 92.808,10</b>     | <b>€ 85.078,10</b>     | <b>€ 7.730,00</b>   |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  | € -                    | € -                    | € -                 |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>          |
|                              | <b>D) DEBITI (1)</b>  |                        |                        |                     |
| 1                            | Debiti da finanziamento   | € 1.711.117,28         | € 1.834.539,19         | -€ 123.421,91       |
| a                            | <i>prestiti obbligazionari</i>  | € -                    | € -                    | € -                 |
| b                            | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   | € -                    | € -                    | € -                 |
| c                            | <i>verso banche e tesoriere</i>   | € -                    | € -                    | € -                 |
| d                            | <i>verso altri finanziatori</i>   | € 1.711.117,28         | € 1.834.539,19         | -€ 123.421,91       |

|  |   |                        |                        |                       |
|--|---|------------------------|------------------------|-----------------------|
| 2  | Debiti verso fornitori                                  | € 1.452.199,26         | € 986.639,16           | € 465.560,10          |
| 3  | Acconti   | € -                    | € -                    | € -                   |
| 4 -  | Debiti per trasferimenti e contributi                   | € 18.590,03            | € 25.069,32            | -€ 6.479,29           |
| a  | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | € -                    | € -                    | € -                   |
| b  | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | € 7.247,94             | € 21.069,32            | -€ 13.821,38          |
| c  | <i>imprese controllate</i>                              |                        |                        | € -                   |
| d  | <i>imprese partecipate</i>                              |                        |                        | € -                   |
| e  | <i>altri soggetti</i>                                   | € 11.342,09            | € 4.000,00             | € 7.342,09            |
| 5  | Altri debiti  | € 520.045,70           | € 304.376,23           | € 215.669,47          |
| a  | <i>tributari</i>  | € 63.278,53            | € 128.275,24           | -€ 64.996,71          |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | € 5.237,47             |                        | € 5.237,47            |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              |                        |                        | € -                   |
| d  | <i>altri</i>  | € 451.529,70           | € 176.100,99           | € 275.428,71          |
| <b>TOTALE DEBITI ( D )</b>                                       |   | <b>€ 3.701.952,27</b>  | <b>€ 3.150.623,90</b>  | <b>€ 551.328,37</b>   |
| <b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b> |   |                        |                        |                       |
| I  | Ratei passivi   | € -                    | € -                    | € -                   |
| II   | Risconti passivi  | € 9.230.121,71         | € 4.431.434,52         | € 4.798.687,19        |
| 1  | Contributi agli investimenti                            | € 9.220.995,58         | € 4.421.656,52         | € 4.799.339,06        |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche                      | € 9.220.995,58         | € 4.421.656,52         | € 4.799.339,06        |
| b  | da altri soggetti                                       | € -                    | € -                    | € -                   |
| 2  | Concessioni pluriennali                                 | € 9.126,13             | € 9.778,00             | -€ 651,87             |
| 3  | Altri risconti passivi                                  | € -                    | € -                    | € -                   |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>                             |   | <b>€ 9.230.121,71</b>  | <b>€ 4.431.434,52</b>  | <b>€ 4.798.687,19</b> |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                            |   | <b>€ 24.347.028,39</b> | <b>€ 18.825.705,28</b> | <b>€ 5.521.323,11</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  |   |                        |                        |                       |
|  | 1) Impegni su esercizi futuri                           | € 5.156.456,79         | € 767.287,18           | € 4.389.169,61        |
|  | 2) beni di terzi in uso                                 | € -                    | € -                    | € -                   |
|  | 3) beni dati in uso a terzi                             | € -                    | € -                    | € -                   |
|  | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche        | € -                    | € -                    | € -                   |
|  | 5) garanzie prestate a imprese controllate              | € -                    | € -                    | € -                   |
|  | 6) garanzie prestate a imprese partecipate              | € -                    | € -                    | € -                   |
|  | 7) garanzie prestate a altre imprese                    | € -                    | € -                    | € -                   |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                     |   | <b>€ 5.156.456,79</b>  | <b>€ 767.287,18</b>    | <b>€ 4.389.169,61</b> |

**Immobilizzazioni**

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

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

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

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.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono evidenziate nel file in excel.

#### 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.

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                | TOTALE CREDITI        | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|-----------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5                                      | € 7.750.615,32        | € 199.872,66               |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO  | € -                   | € -                        |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) |                       |                            |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 7.750.615,32</b> | <b>€ 199.872,66</b>        |

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 199.872,66 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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.

|  |                       |
|--|-----------------------|
| (+) Crediti dello Stato Patrimoniale                               | € 7.471.387,07        |
| (+) Fondo svalutazione crediti                                     | € 128.309,00          |
| (+) Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali       |                       |
| (+) Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale |                       |
| (-) Saldo iva a credito al 31.12                                   |                       |
| (-) Crediti stralciati   |                       |
| (-) Altri crediti non correlati a residui                          |                       |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>  | <b>€ 7.599.696,07</b> |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono evidenziate nel file in excel.

#### 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.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono evidenziate nel file in excel.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Come da prospetto.

#### Fondi per rischi e oneri

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

#### Debiti

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

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

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

|     |                                      |          |                     |
|-----|--------------------------------------|----------|---------------------|
| (+) | Debiti                               | €        | 3.701.952,27        |
| (-) | Debiti da finanziamento              | €        | 1.711.117,28        |
| (-) | Saldo iva (a debito)                 |          |                     |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo  |          |                     |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni       |          |                     |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* |          |                     |
| (+) | altri residui non connessi a debiti  |          |                     |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | <b>€</b> | <b>1.990.834,99</b> |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono evidenziate nel file in excel.

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.

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

## **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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- e) 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.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore, attesa l'entità dell'avanzo di amministrazione disponibile, invita l'Ente ad attuare una puntuale e stringente programmazione ai fini della destinazione di tali risorse.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Rovigo, 11.04.2021

IL REVISORE

DOT. PAOLO LOATO  


