

# Comune di CANISTRO

Provincia di L'Aquila

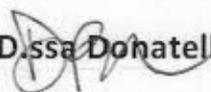
Organo di revisione

VERBALE N.9 DEL 10.05.2022

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto

BILANCIO 2021 e documenti allegati

L'Organo di Revisione

  
D.ssa Donatella Bianchi

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

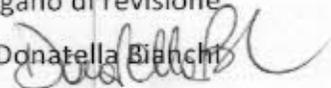
**presenta**

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

Canistro, li 10.05.2022

L'Organo di revisione

Donatella Bianchi



## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Donatella Bianchi** revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 23/07/2021;

- ◆ ricevuta in data 03.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 28/04/2022, 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;

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;

### TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:



	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 1
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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 svolta.

#### RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Canistro registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 912 abitanti.

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

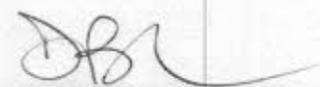
L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;



- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta". (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio);

**N.B. Si rammenta che a partire dal rendiconto 2021 diventeranno bloccanti ai fini dell'acquisizione del rendiconto da parte della BPDAP i controlli di validità volti a verificare la presenza dei quadri della contabilità economico-patrimoniale negli schemi di bilancio e nei dati contabili analitici.**

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel 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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 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;

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 2.820,00	€ 9.708,67	-€ 6.888,67	29,05%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 2.820,00</b>	<b>€ 9.708,67</b>	<b>-€ 6.888,67</b>	<b>29,05%</b>	

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

### Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 68.124,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 68.124,04

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 187.552,62	€ 68.124,04
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 5.841,23

*DBL*

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 470.998,70	€ 455.223,20	€ 455.223,20
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 360,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ 4.886,67	€ -

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

	2019	2020	2021
	€ -	€ 187.552,62	€ 68.124,04
	€ -	€ -	€ 5.841,23

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa						
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021						
	+	-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)						€ 187.662,62
Entrate Titolo 1.00	+		1.491.225,95	461.068,00	434.491,89	€ 895.557,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-			
Entrate Titolo 2.00	+		238.292,61	91.454,30	0,00	€ 91.454,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-			
Entrate Titolo 3.00	+		271.514,81	119.475,33	35.647,74	€ 155.123,07
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)	+		0,00			€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€	2.001.033,37	€ 671.995,63	€ 470.139,72	€ 1.142.135,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€	-			
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+		1.505.997,13	914.802,98	291.289,72	€ 1.206.092,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		15.245.029,67	11.966,80	55.382,39	€ 57.349,19
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+		435.030,24	93.757,65		€ 93.757,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	-			
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rinviamenti)		€	-			
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€	17.246.063,04	€ 1.020.527,43	€ 346.672,11	€ 1.367.199,54
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€	15.245.029,67	€ 348.531,60	€ 123.467,61	€ 225.064,19
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=E+F+G)</b>	=	€	15.245.029,67	€ 348.531,60	€ 123.467,61	€ 225.064,19
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	14.890.029,67	€ 123.106,17	0,00	€ 123.106,17
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziaria	+		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	=	€	14.890.029,67	€ 123.106,17	€ -	€ 123.106,17
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€	14.890.029,67	€ 123.106,17	€ -	€ 123.106,17
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 ml 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>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	=	€	-	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)</b>	=	€	14.890.029,67	€ 123.106,17	€ -	€ 123.106,17
Spese Titolo 2.00	+	€	14.890.029,67	€ 11.966,80	€ 55.382,39	€ 67.349,19
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziaria	+	€	-			€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€	14.890.029,67	€ 11.966,80	€ 55.382,39	€ 67.349,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	+	€	15.245.029,67	€ 11.966,80	€ 55.382,39	€ 57.349,19
<b>Totale spese di parte capitale P (P=M+O)</b>	=	€	30.135.059,34	€ 23.934,40	€ 110.764,78	€ 23.934,40
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€	15.245.029,67	€ 123.106,17	€ -	€ 123.106,17
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-			€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di ml 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>	=	€	-	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	1.767.500,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	1.767.500,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate sforzi e partite di giro	+	€	1.152.300,00	€ 165.212,48	€ -	€ 165.212,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite sforzi e partite di giro	-	€	1.152.300,00	€ 181.335,84	€ 1.347,20	€ 182.683,04
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€	0,00	€ 241.648,99	€ 123.120,41	€ 68.124,04

\* Trattasi di quote di rimborso annua  
 \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Critero con anticipazione e altre entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 470.998,70	€ 455.223,20	€ 455.223,20
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 360,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ 4.886,67	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 455.223,20.

### 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.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- 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 71 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 173.519,66.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro € 160.078,89

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 154.578,89, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 190.766,03 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	154.578,89
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	154.578,89

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	154.578,89
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 36.187,14
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	190.766,03

### 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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 160.078,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 355.000,00
SALDO FPV	-€ 355.000,00
Gestione dei residui	€ 1.155.304,03
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 160.078,89
SALDO FPV	-€ 355.000,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.063.349,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>€ 868.428,07</b>

\*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	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incessi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ 1.148.438,17	€ 895.557,98	77,98051331
Titolo II	€ -	€ 111.454,30	€ 91.454,30	82,05542541
Titolo III	€ -	€ 183.017,20	€ 155.123,07	84,75873852
Titolo IV	€ -	€ 754.825,52	€ 123.106,17	16,30922203
Titolo V	€ -	0,00	0,00	0,00

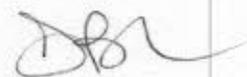
Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate**

dall'Ente.

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

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

---



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.442.909,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate Titolo 1.02.02 - Contributi agli investimenti irrimediabilmente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.192.873,13
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E.1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	355.000,00
F.2) Spese Titolo 2.04 - Spese in conto capitale per mutui e prestiti obbligazionari	(-)	95.457,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	5.500,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2+E-E1-F1-F2)</b>		<b>205.921,11</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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>205.921,11</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>205.921,11</b>
rendiconto(T+)(V-)	(-)	38.187,14
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>169.733,97</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spesa in conto capitale iscritto in entrata	(+)	355.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	754.825,52
L) Entrate Titolo 4.02.02 - Contributi agli investimenti irrimediabilmente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
M) Entrate di parte capitale assicurate 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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	
L) Entrate di parte corrente assicurate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	749.325,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	355.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E.1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	355.000,00
<b>COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1</b>		<b>360.500,00</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>360.500,00</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(T+)(V-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>360.500,00</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 (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>154.578,89</b>
Risorse accantonate stanziata nel Bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>154.578,89</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	38.187,14
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>190.766,03</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		205.921,11
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(1)	(-)	38.187,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (1)	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>169.733,97</b>

DBL

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>c</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>2</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		725.636,68				725.636,68
Totale Fondo anticipazioni liquidità		725.636,68	0	0	0	725.636,68
Fondo perdite società partecipate		0				0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		7.575,00			-75,00	7.500,00
Totale Fondo contenzioso		7.575,00	0	0	-75,00	7.500,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(2)</sup>		165.642,75			-36.112,14	129.530,61
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		165.642,75	0	0	-36.112,14	129.530,61
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(2)</sup>						
Indennità di fine mandato		1.800,00				1.800,00
Totale Altri accantonamenti		1.800,00	0	0	0	1.800,00
<b>Totale</b>		<b>900.654,43</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-36.187,14</b>	<b>864.467,29</b>

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	€ 355.000,00	€ 355.000,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	20.813,62	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	20.813,62	0,00	0,00
- 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***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00	0,00	0,00

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

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

DBL

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	355.000,00	355.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	355.000,00	355.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	€ 355.000,00	€ 355.000,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00	0,00	0,00

## 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 868.428,07, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				187.552,62
RISCOSSIONI	(+)	470.139,72	960.314,28	1.430.454,00
PAGAMENTI	(-)	348.019,31	1.201.863,27	1.549.882,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			68.124,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			68.124,04
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.540.693,28	1.419.155,45	2.968.848,73
RESIDUI PASSIVI	(-)	796.017,13	1.017.527,57	1.813.544,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			355.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE AL 31.12.2021	(=)			868.428,07

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre AL 31.12.2021			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021			129.530,61
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(4)</sup>			725.636,68
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			7.500,00
Fondo contenzioso			1.800,00
Altri accantonamenti			
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>864.467,29</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3960,78</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(5)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>			

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)	€ 477.630,33	€ 908.375,15	€ 868.428,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 471.735,36	€ 900.654,43	€ 864.467,29
Parte vincolata (C)		€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.894,97	€ 7.720,72	€ 3.960,78

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
			In lire	Fondo prestiti potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.	mezzi	rischi	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	0,00								
Finanziamento spese di investimento	€ -	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	0,00								
Altra modalità di utilizzo	€ -	0,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 864.467,29		€ 129.530,61	€ -	€ 734.936,68					
Utilizzo parte vincolata	€ -					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	3.960,78	€ 129.530,61	€ -	€ 734.936,68	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 868.428,07</b>	<b>3.960,78</b>	<b>€ 129.530,61</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 734.936,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>€ -</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta n. 35 del 15/04/2022 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 con atto G.C. n 35 del 15/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI									
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni					
Residui attivi	€ 2.286.250,84	€ 470.139,72	€ 266.417,84	-€ 1.549.693,28					
Residui passivi	€ 1.210.428,31	€ 348.019,31	€ 66.391,87	-€ 796.017,13					
		Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi						
Gestione corrente non vincolata	€	3.426,69	€	-					
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-					
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-					
Gestione in conto capitale non vincolata	€	252.991,15	€	-					
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	-					
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	266.417,84	€	-					
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	€ 60.000,00	€ 64.202,95	€ 172.577,06	€ 152.958,47	€ 161.800,68	€ 179.759,86	€ 243.998,11	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 63.047,73	€ 147.898,37	€ 29.203,60	€ 41.733,62	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	98%	86%	19%	26%			
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 38.089,19	€ 106.747,00	€ 30.000,00	€ 90.866,49	€ 141.179,67	€ 294.049,67	€ 129.530,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 242,00	€ -	€ 6.467,00	€ 10.228,98	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	1%	0%	22%	11%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 8.817,00	€ 11.870,91	€ -	€ -	€ 10.907,29	€ 16.748,83	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 907,29	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	8%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 600,00	€ 13.800,00	€ 25.500,00	€ 9.723,02	€ 21.523,02	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 2.600,00	€ 2.089,74	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	19%	8%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ 24.586,80	€ 1.182,95	€ 12.742,19	€ 5.607,87	€ 10.768,14	€ 41.632,73	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 7.140,16	€ -	€ 278,29	€ 607,87	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	29%	0%	2%	11%			

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.

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

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 129.530,61

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare con il metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 129.530,61



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA\* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PARIQUATIVA</b>							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	587.372,17 0,00 587.372,17	303.121,26 0,00 303.121,26	890.493,43 0,00 890.493,43	129.530,61	129.530,61	14,56%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000100	Tipologia 101: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	4.382,72	4.382,72	0,00	0,00	0,00%
1000200	Tipologia 102: Fondi perequativi dalle Regioni o Province autonome (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	587.372,17	307.503,98	894.876,15	129.530,61	129.530,61	14,52%
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00%
<b>ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE</b>							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	62.562,57	106.703,24	169.265,81	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rivalersi e altre entrate correnti	579,50	27.424,67	28.004,17	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	63.142,07	134.127,91	197.270,00	0,00	0,00	0,00%
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4010000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	280.808,00 280.808,00 0,00 0,00	725.052,13 725.052,13 0,00 0,00	1.005.860,13 1.005.860,13 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	341.919,81 1.919,81 0,00 340.000,00	47.610,00 0,00 0,00 47.610,00	389.529,81 1.919,81 0,00 387.410,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8.993,54	151.931,30	160.924,84	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	631.719,35	975.393,63	1.557.112,98	0,00	0,00	0,00%
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>1.402.855,39</b>	<b>1.367.530,32</b>	<b>2.770.385,71</b>	<b>129.530,61</b>	<b>129.530,61</b>	<b>0,00%</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>		<b>631.719,35</b>	<b>975.393,63</b>	<b>1.557.112,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>		<b>770.914,84</b>	<b>442.136,89</b>	<b>1.213.051,73</b>	<b>129.530,61</b>	<b>129.530,61</b>	<b>10,66%</b>

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	2.770.163,71	129.530,61
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.770.163,71</b>	<b>129.530,61</b>

### Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato 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 7.500,00 **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.

#### Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.800,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.800,00</b>

## 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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 785.509,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 32.203,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 274.823,34	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	<b>€ 1.092.535,70</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 109.253,57</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n.2021</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)	€ 95.477,68	
(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)	€ 13.775,89	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 95.477,68	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100		8,74%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.853.091,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 95.457,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.757.633,74</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.026.785,50	€ 1.949.824,17	€ 1.865.583,39
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 76.961,33	€ 84.240,78	€ 95.457,65
Estinzioni anticipate (-)			
rimborso altre forme di indeb.		€ 12.492,00	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.949.824,17</b>	<b>€ 1.865.583,39</b>	<b>€ 1.770.125,74</b>
Nr. Abitanti al 31/12	968,00	927,00	912,00
Debito medio per abitante	2.014,28	2.012,50	1.940,93

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 108.114,04	€ 93.665,48	€ 95.477,68
Quota capitale	€ 76.961,33	€ 96.732,78	€ 95.457,65
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 185.075,37</b>	<b>€ 190.398,26</b>	<b>€ 190.935,33</b>

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

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

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 738.128,68 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 di anni trenta;

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 738.128,68
Anticipo di liquidità restituito	€ 12.492,00
Quota accantonata in avanzo	€ 725.636,68

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

#### 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.

## 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): € 154.578,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 154.578,89
- W3 (equilibrio complessivo): € 190.766,03



## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Residuo 2021
Recupero evasione IMU	€ 23.710,59	€ 41.868,86	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 35.500,00	€ 21.000,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi TASI	€ 5.223,00	€ 33.033,16	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	€ 64.433,59	€ 95.902,02	0,00	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2021	€ 174.744,28	
Residui riscossi nel 2021	€ 70.272,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	€ 104.471,47	59,79%
Residui della competenza	€ 35.000,00	
Residui totali	€ 139.471,47	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

### IMU

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

Residui attivi al 1/1/2021	€ 329.655,84	
Residui riscossi nel 2021	€ 265.417,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 64.238,25	
Residui al 31/12/2021	€ 659.311,68	200,00%
Residui della competenza	€ 179.759,86	
Residui totali	€ 839.071,54	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

## TARSU-TIA-TARI

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

Residui attivi al 1/1/2021	€	248.764,70	
Residui riscossi nel 2021	€	58.705,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€	37.189,08	
Residui al 31/12/2021	€	227.248,16	91,35%
Residui della competenza	€	141.179,67	
Residui totali	€	368.427,83	
FCDE al 31/12/2021		129.530,61	35,16%

## 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:

Residui attivi al 1/1/2021	€	40.715,73	
Residui riscossi nel 2021	€	5.122,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	2.401,46	
Residui al 31/12/2021	€	33.192,19	81,52%
Residui della competenza		0,00	
Residui totali	€	33.192,19	
FCDE al 31/12/2021		0,00	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 le seguenti risorse: *(dettagliare)*

Saldo funzioni fondamentali € 1922.01

Fondo di solidarietà alimentare € 14592.56

Fondo per la concessione di riduzione tari attività economiche chiuse € 7952.18

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 **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate, in quanto tutte utilizzate e rendicontate nel 2020;

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

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.

*L'art. 30, comma 2-bis, del D.L. 41 del 2021 ha esteso all'anno 2021 la possibilità per le regioni e gli enti locali di utilizzare la quota libera di avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza epidemiologica in corso, in deroga alle disposizioni vigenti.*

### 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	€ 218.919,35	€ 246.697,92	27.778,57
102	imposte e tasse a carico ente	€ 25.076,96	€ 28.479,37	3.402,41
103	acquisto beni e servizi	€ 642.553,40	€ 565.143,38	-77.410,02
104	trasferimenti correnti	€ 82.404,58	€ 97.729,15	15.324,57
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	€ 93.665,48	€ 95.477,68	1.812,20
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 49.520,49	€ 62.600,00	13.079,51
110	altre spese correnti	€ 127.137,79	€ 96.745,63	-30.392,16
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.239.278,05</b>	<b>€ 1.192.873,13</b>	<b>-46.404,92</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	€ 715.149,28	€ 646.305,47	-68.843,81
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 100.000,00	100.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 3.020,05	3.020,05
<b>TOTALE</b>		<b>€ 715.149,28</b>	<b>€ 749.325,52</b>	<b>34.176,24</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 228.030.33;
- 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 Dl 34/2019, si colloca nella fascia demografica tabella 3 lettera A comma 1 art.6

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	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 313.658,56	€ 252.261,10
Spese macroaggregato 103	€ 19.289,11	€ 6.211,50
Irap macroaggregato 102	€ 21.537,63	€ 22.714,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: Buoni pasto	€ 1.595,25	€ 2.856,28
Altre spese: rimborso segretario comunale		€ 48.000,00
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 356.080,55</b>	<b>€ 332.042,90</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 128.050,22	€ 62.075,06
(-) 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>€ 228.030,33</b>	<b>€ 269.967,84</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

### 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.

### 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 alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 11.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

**In presenza di interventi correlati al PNRR o al PNC l'Organo di revisione deve effettuare le seguenti verifiche**

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

In riferimento al D.M 11/11/2019 l'Ente ha l'obbligo dello Stato Patrimoniale semplificato.

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

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

Le risultanze dello Stato Patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	DIFFERENZA
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.138.431,96	9.904.085,32	234.346,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.907.442,16	2.307.239,00	600.203,16
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.045.874,12</b>	<b>12.211.324,32</b>	<b>834.549,80</b>
A) PATRIMONIO NETTO	9.380.392,69	9.448.917,63	-68524,94
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	734.936,68	735.011,68	-75,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.828.236,75	1.205.895,01	622.341,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.102.308,00	821.500,00	280.808,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>13.045.874,12</b>	<b>12.211.324,32</b>	<b>834.549,80</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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	2.770.163,71	129.530,61
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.770.163,71</b>	<b>129.530,61</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 129.530,61 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

*(nel caso di riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021)*

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

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

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo :

Crediti dello Stato Patrimoniale	2.968.848,73
Residui Attivi	2.968.848,73

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo :

Debiti	1.813.544,70
Residui Passivi	1.813.544,70

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Le variazioni di Patrimonio Netto sono così riassunte:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	3.705.994,12	3.705.994,12	0,00
II	Riserve	<b>5.662.270,75</b>	<b>5.768.894,79</b>	<b>-106.624,04</b>
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.549.734,03	5.768.894,79	-219.160,76
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	12.127,82	0,00	12.127,82
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-25.971,78	25.971,78
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>9.380.392,69</b>	<b>9.448.917,13</b>	<b>-68.524,44</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	734.936,68
FAL ( la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento	
Fondo perdite partecipate	
FGDC	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>734.936,68</b>

## **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. Che la stessa

contenga i criteri di valutazione.

- 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;
- f) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- g) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- h) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

L'Organo di Revisione invita L'Ente, ad una estrema prudenza a livello della gestione finanziaria, ed in particolare:

- 1) a migliorare la propria capacità di riscossione delle Entrate;
- 2) a monitorare costantemente la relativa adeguatezza dei fondi rischi, per affrontare i maggiori oneri, che potrebbero verificarsi;

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA DONATELLA BIANCHI

