

# COMUNE DI CIVITA D'ANTINO

Provincia dell'Aquila

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

ANTONINO IANIERI

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Antonino Ianieri, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 15/10/2021;

- ◆ ricevuta in data 20 e 21 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 30.04.2022, 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;

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. 40 del 28.12.2017;

### **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 limitatamente al periodo di svolgimento delle attività post nomina;
- ◆ 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 dalla data di nomina 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;

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

|   | Anno<br>2021 |
|---|--------------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>  | n. 4         |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 3         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 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 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 Civita D'Antino registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 944 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".;
- l'Ente ha trasmesso alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata
- 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 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 ancorché non è stato possibile riscontrare che *in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI* l'attestazione di copertura contenga gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate
- l'Ente nel corso dell'esercizio 2021 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 il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo derivante da riaccertamento straordinario secondo il piano di rientro di cui alla deliberazione Consiglio Comunale n. 43 del 20.11.2015 avente per oggetto "Approvazione piano di rientro del disavanzo di amministrazione ex art. 18 Tuel a seguito di rettifica del rendiconto 2014. Modifica delle quote di ripiano del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento"
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;

- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;
- 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 ed è pari ad euro 393.443,99.

|   |                 |
|---|-----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | €<br>393.443,99 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | €<br>393.443,99 |

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)  |          | € 1.072.574,99          |                     |                        | € 1.072.574,99        |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | € 713.464,16            | € 338.996,85        | € 342.428,17           | € 681.425,02          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                 | € -                    | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | € 388.907,29            | € 327.843,35        | € 36.934,74            | € 364.778,09          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                 | € -                    | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | € 540.980,91            | € 189.920,16        | € 145.534,94           | € 335.455,10          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                 | € -                    | € -                   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +        | € -                     | € -                 | € -                    | € -                   |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 1.643.352,36</b>   | <b>€ 856.760,36</b> | <b>€ 524.897,85</b>    | <b>€ 1.381.658,21</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |          | € -                     | € -                 | € -                    | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +        | € 1.688.728,51          | € 878.299,57        | € 366.579,53           | € 1.244.879,10        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +        | € -                     | € -                 | € -                    | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +        | € 35.271,56             | € 35.271,56         | € -                    | € 35.271,56           |
| 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>€ 1.724.000,07</b>   | <b>€ 913.571,13</b> | <b>€ 366.579,53</b>    | <b>€ 1.280.150,66</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b> | <b>-€ 80.647,71</b>     | <b>€ 56.810,77</b>  | <b>€ 158.318,32</b>    | <b>€ 101.507,55</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>-€ 80.647,71</b>     | <b>€ 56.810,77</b>  | <b>€ 158.318,32</b>    | <b>€ 101.507,55</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +        | € 764.606,61            | € 404.947,63        | € 32.816,35            | € 437.763,98          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +        | € -                     | € -                 | € -                    | € -                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +        | € -                     | € -                 | € -                    | € -                   |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | <b>+</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 764.606,61</b>     | <b>€ 404.947,63</b> | <b>€ 32.816,35</b>     | <b>€ 437.763,98</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>€ 764.606,61</b>     | <b>€ 404.947,63</b> | <b>€ 32.816,35</b>     | <b>€ 437.763,98</b>   |
| Spese Titolo 2.00  | +        | € 764.606,61            | € 200.812,82        | € 1.041.033,06         | € 1.241.845,88        |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +        | € -                     | € -                 | € -                    | € -                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 764.606,61</b>     | <b>€ 200.812,82</b> | <b>€ 1.041.033,06</b>  | <b>€ 1.241.845,88</b> |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -        | € -                     | € -                 | € -                    | € -                   |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 764.606,61</b>     | <b>€ 200.812,82</b> | <b>€ 1.041.033,06</b>  | <b>€ 1.241.845,88</b> |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ 204.134,81</b> | <b>-€ 1.008.216,71</b> | <b>-€ 804.081,90</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  | +        | € 256.149,69            | € -                 | € -                    | € -                   |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -        | € 256.149,69            | € -                 | € -                    | € -                   |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +        | € 1.550.000,00          | € 1.138.338,53      | € -                    | € 1.138.338,53        |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -        | € 1.550.000,00          | € 1.114.894,78      | € -                    | € 1.114.894,78        |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 991.927,28</b>     | <b>€ 170.767,79</b> | <b>-€ 849.898,39</b>   | <b>€ 393.444,39</b>   |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 62.182,60.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2. La sistemazione di tali pagamenti ha richiesto il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio sottoposti al Consiglio Comunale prima dell'approvazione del rendiconto 2021e precisamente con deliberazione n. 37 del 30.11.2021.

### **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 non 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. Ai sensi dell'articolo 1 comma 861 come modificato dall'art.9 del Decreto-legge del 06/11/2021 n. 152 l'indicatore è elaborato mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con - modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. I tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare. Limitatamente all'esercizio 2021, le amministrazioni pubbliche, qualora riscontrino, dalle proprie registrazioni contabili, pagamenti di fatture commerciali non comunicati alla piattaforma elettronica, possono elaborare l'indicatore sulla base dei propri dati contabili, con le modalità fissate, includendo anche i pagamenti non comunicati, previa relativa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 545.785,32.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro – 47.363,07, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 50.784,36 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                    |
|--|--------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 173.263,27         |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 70.000,00          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 150.626,34         |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>- 47.363,07</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                  |
|---|------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | - 47.363,07      |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 98.147,43      |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>50.784,36</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>                      | € 103.898,88        |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 4.625,67          |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 11.283,32         |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 6.657,65         |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -                 |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 1.292.843,71      |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 1.447.762,78      |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 154.919,07        |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 103.898,88        |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 6.657,65         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 154.919,07        |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 105.493,04        |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 188.131,98        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>      | <b>€ 545.785,32</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 | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 713.464,16                       | € 706.980,16                 | € 338.996,85            | 47,95                             |
| <b>Titolo II</b>  | € 388.907,29                       | € 360.055,56                 | € 327.843,35            | 91,05                             |
| <b>Titolo III</b> | € 540.980,91                       | € 320.883,82                 | € 189.920,16            | 59,19                             |
| <b>Titolo IV</b>  | € 764.606,61                       | € 618.926,61                 | € 404.947,63            | 65,43                             |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | 0                                 |

In merito agli scostamenti si segnala una leggera riduzione della percentuale di circa il 10% rispetto all'esercizio precedente sul Titolo 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<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|--|------------|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+)        | 4.625,67  |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-)        | 29.471,00   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+)        | 1.387.919,54  |
| <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  | (+)        | 15.680,00   |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-)        | 1.248.749,10  |
| <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>   |            |   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-)        | 11.283,32   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-)        |   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale   | (-)        | 104.423,00  |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-)        | 35.271,56   |
| <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>=</b>   | <b>20.972,77</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</b> |            |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti   | (+)        | 105.493,04  |
| <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   | (-)        |   |
| 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>84.520,27</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N  | (-)        | 70.000,00   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-)        | 150.626,34  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>  | <b>(-)</b> | <b>136.106,07</b>   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)   | (-)        | 98.147,43   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>  | <b>=</b>   | <b>37.958,64</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+)        | -   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+)        | -   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+)        | 618.926,61  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (-)        | 15.680,00   |
| 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   | (+)        |   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-)        |   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-)        | 618.926,61  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-)        | -   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-)        |   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+)        | 104.423,00  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale   | (+)        | -   |
| <b>ULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>   |            | <b>88.743,00</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-)        | -   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-)        | -   |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   | <b>(-)</b> | <b>88.743,00</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)   | (-)        | -   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  | <b>=</b>   | <b>88.743,00</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+)        | -   |
| ZS) 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>173.263,27</b>   |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N  |            | 70.000,00   |
| Risorse vincolate nel bilancio   |            | 150.626,34  |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   | <b>=</b>   | <b>47.363,07</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto   | -          | 98.147,43   |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   | <b>=</b>   | <b>50.784,36</b>  |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>  |            |   |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  |            | 84.520,27   |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità  | (-)        | 105.493,04  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni  | (-)        |   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>   | (-)        | 70.000,00   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>  | (-)        | 98.147,43   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>  | (-)        | 150.626,34  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>  | <b>=</b>   | <b>143.451,68</b>   |



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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2021</b> | <b>31/12/2021</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 4.625,67        | € 11.283,32       |
| FPV di parte capitale       | € -               | € -               |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

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

|  | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 9.194,45  | € 4.625,67  | € 11.283,32 |
| - 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 **                | € 9.194,45  | € 4.625,67  | € 11.283,32 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***    | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020   | ---         | € -         | € -         |

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

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

### 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 545.785,32, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|   |            | GESTIONE     |              |                   |
|---|------------|--------------|--------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |              |              | 1.072.574,59      |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 557.714,20   | 2.400.046,52 | 2.957.760,72      |
| PAGAMENTI   | (-)        | 1.407.612,59 | 2.229.278,73 | 3.636.891,32      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |              | 393.443,99        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |              |              | -                 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |              | 393.443,99        |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 997.820,78   | 974.875,18   | 1.972.695,96      |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 767.327,22   | 1.041.744,09 | 1.809.071,31      |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |              |              | 11.283,32         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |              |              | -                 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b>   | <b>(=)</b> |              |              | <b>545.785,32</b> |

- 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)                       | € 151.675,22  | € 293.625,02  | € 545.785,32  |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |               |               |               |
| Parte accantonata (B)                                 | € 373.377,27  | € 423.897,94  | € 350.865,71  |
| Parte vincolata (C)                                   | € -           | € 61.958,13   | € 357.679,66  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -           | € -           | € -           |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 221.702,05 | -€ 192.231,05 | -€ 162.760,05 |

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

## 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. 18 del 30.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 sopra richiamato ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi/pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 2.848.378,69 | € 557.714,20    | € 997.820,78            | -€ 1.292.843,71 |
| Residui passivi | € 3.622.702,59 | € 1.407.612,59  | € 767.327,22            | -€ 1.447.762,78 |

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          | € 82.721,89                      | € 187.598,04                                  |
| Gestione corrente vincolata              | € 13.209,19                      | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 1.164.282,00                   | € 1.234.112,22                                |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 32.630,63                      | € 26.052,52                                   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>€ 1.292.843,71</b>            | <b>€ 1.447.762,78</b>                         |

### **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 83.163,35.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

### **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.

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

Non è stata accantonata una somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per un importo di euro 6.606,00.

L'importo è stato accantonato nella voce altri accantonamenti

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 18.823,68 ricomprendente il fine mandato, aumenti contrattuali del personale dipendente ed altri accantonamenti prudenziali e generali senza quantificazione puntuale

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali mediante delibera di G.C. 41 del 16.02.2022.

## **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:

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019</b>   | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|--|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 653.277,95           |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 46.185,66            |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 557.178,56           |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019</b>  | € 1.256.642,17         |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 125.664,22           |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021</b>  |                        |          |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 | € 25.361,59            |          |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui  | € -                    |          |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 100.302,63           |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                 | € 25.361,59            |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>   |                        | 2,02%    |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |   |                   |
|---|---|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | + | € 437.032,42      |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | - | € 35.271,56       |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € -               |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | <b>401.760,86</b> |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         | <b>2021</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 503.991,95        | € 454.361,70        | € 437.032,42        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 49.630,25         | € 17.329,28         | € 35.271,56         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 454.361,70</b> | <b>€ 437.032,42</b> | <b>€ 401.760,86</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 964,00              | 990,00              | 944,00              |
| Debito medio per abitante             | 471,33              | 441,45              | 425,59              |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2019</b>        | <b>2020</b>        | <b>2021</b>        |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 38.162,62        | € 28.909,80        | € 25.361,59        |
| Quota capitale          | € 49.630,25        | € 17.329,28        | € 35.271,56        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 87.792,87</b> | <b>€ 46.239,08</b> | <b>€ 60.633,15</b> |

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

### **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:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 99.811,94 di cui euro 25.932,55 di parte corrente ed euro 73.879,39 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati e/o in corso di finanziamento altri debiti fuori bilancio ne risultano segnalati altri debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per cui si rende necessario apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione.

## ***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:

### **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 e che le stesse sono correttamente contabilizzate e utilizzate. Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 11.977,00.

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'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.

| <b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021<br/>(Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)</b>  | <b>Importo</b> |
|---|----------------|
| 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 prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)  | 105            |
| Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 marzo 2020)   |                |
| Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 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)  |                |
| 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 24 giugno 2021) |                |
| 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>105</b>     |

## 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              | € 259.211,26          | € 265.706,56          | 6.495,30          |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 24.501,44           | € 28.094,12           | 3.592,68          |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 867.771,42          | € 757.775,48          | -109.995,94       |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 82.423,85           | € 69.402,44           | -13.021,41        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 28.909,80           | € 25.361,59           | -3.548,21         |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 3.045,00            | € 102.408,91          | 99.363,91         |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 1.265.862,77</b> | <b>€ 1.248.749,10</b> | <b>-17.113,67</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 | € 35.785,09         | € 414.503,61        | 378.718,52        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 281.586,20        | € 100.000,00        | -181.586,20       |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € 113.395,74        | € 104.423,00        | -8.972,74         |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € -                 | € -                 | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>€ 430.767,03</b> | <b>€ 618.926,61</b> | <b>188.159,58</b> |

## Spese per il personale

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                                     | € -                                 | € 265.706,56        |
| Spese macroaggregato 103                                     | € -                                 | € -                 |
| Irap macroaggregato 102                                      | € -                                 | € 28.094,12         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo  |                                     |                     |
| Altre spese: personale in convenzione                        | € -                                 | € -                 |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                         | <b>€ -</b>                          | <b>€ 293.800,68</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                   | € -                                 | € 61.527,07         |
| (-) Altre componenti escluse (C)                             |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b> | <b>€ 397.696,92</b>                 | <b>€ 232.273,61</b> |

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia ente virtuoso come anche rilevato nel parere rilasciato sul fabbisogno.

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.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in corso la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse

L'Ente non ha attivato interventi correlati al PNRR.

## **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.

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

## **CONCLUSIONI**

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

Civita D'Antino, li 13.05.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

