

# COMUNE DI CORROPOLI

Provincia di Teramo

## Relazione dell'organo di revisione

# Anno 2021

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NICOLA BASILICO



# Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE .....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....  | 5  |
| Premesse e verifiche.....  | 5  |
| Gestione Finanziaria .....   | 7  |
| Fondo di cassa.....  | 7  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....                               | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....             | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....                          | 16 |
| Risultato di amministrazione.....  | 17 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....  | 20 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....   | 21 |
| Fondo anticipazione liquidità .....  | 22 |
| Fondi spese e rischi futuri.....   | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....   | 24 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....   | 26 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....  | 27 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....  | 29 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....   | 32 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                                    | 32 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....  | 33 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)..... | 33 |
| STATO PATRIMONIALE.....  | 34 |
| CONTO ECONOMICO.....   | 36 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....   | 37 |
| CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....   | 37 |
| CONCLUSIONI.....   | 37 |

# **L'Organo di revisione**

## **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 Corropoli (TE).

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Nicola Basilico, Revisore dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 29.09.2021;

- ◆ ricevuta in data 12.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 dell'11.04.2022, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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:

|   |      |
|---|------|
| Variazioni di bilancio totali   | n. 7 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 2 |

- ◆ 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 Corropoli registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.134 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **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 **non ha** ricevuto 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";

- 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;

- 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni "Città Territorio Val Vibrata";
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** avuto alcun rilievo dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2021 non si è provveduto ad alcun riconoscimento e finanziamento di debiti fuori per inesistenza degli stessi;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo caricato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge in BDAP, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato e smaltimento rifiuti.

- l'Ente ha predisposto 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) | € | 3.487.495,06 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 3.487.495,06 |

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

|                                  | 2019           | 2020           | 2021           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 2.156.975,84 | € 2.860.405,10 | € 3.487.495,06 |

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

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

|   |   |              |              |              |
|---|---|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 125.427,48 | € 320.332,85 | € 174.751,75 |
|---|---|--------------|--------------|--------------|

|  | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------|------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa         | € -  | € -  | € -  |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di     | € -  | € -  | € -  |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                        | € -  | € -  | € -  |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera              |      |      | € -  |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup> | € -  | € -  | € -  |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi           | € -  | € -  | € -  |

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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)  |     | € 2.860.405,10          |                       |                       | € 2.860.405,10        |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | € 4.612.399,74          | € 2.953.131,60        | € 404.299,03          | € 3.357.430,63        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | € 1.292.395,09          | € 457.175,04          | € 38.414,52           | € 495.589,56          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | € 904.007,54            | € 335.266,23          | € 100.283,27          | € 435.549,50          |
| 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>€ 6.808.802,37</b>   | <b>€ 3.745.572,87</b> | <b>€ 542.996,82</b>   | <b>€ 4.288.569,69</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |     | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | € 7.988.441,79          | € 2.583.687,72        | € 1.067.932,57        | € 3.651.620,29        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +   | € 70.478,11             | € 61.719,14           | € 1.929,06            | € 63.648,20           |
| 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>€ 8.058.919,90</b>   | <b>€ 2.645.406,86</b> | <b>€ 1.069.861,63</b> | <b>€ 3.715.268,49</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =   | <b>-€ 1.250.117,53</b>  | <b>€ 1.100.166,01</b> | <b>-€ 526.864,81</b>  | <b>€ 573.301,20</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>-€ 1.250.117,53</b>  | <b>€ 1.100.166,01</b> | <b>-€ 526.864,81</b>  | <b>€ 573.301,20</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +   | € 10.539.300,87         | € 940.842,78          | € 39.228,26           | € 980.071,04          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +   | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +   | € 11.754,76             | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | +   | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | =   | <b>€ 10.551.055,63</b>  | <b>€ 940.842,78</b>   | <b>€ 39.228,26</b>    | <b>€ 980.071,04</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>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>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | =   | <b>€ 10.551.055,63</b>  | <b>€ 940.842,78</b>   | <b>€ 39.228,26</b>    | <b>€ 980.071,04</b>   |
| Spese Titolo 2.00  | +   | € 10.907.108,77         | € 826.278,52          | € 112.850,55          | € 939.129,07          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +   | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | =   | <b>€ 10.907.108,77</b>  | <b>€ 826.278,52</b>   | <b>€ 112.850,55</b>   | <b>€ 939.129,07</b>   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -   | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | =   | <b>€ 10.907.108,77</b>  | <b>€ 826.278,52</b>   | <b>€ 112.850,55</b>   | <b>€ 939.129,07</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | =   | <b>-€ 356.053,14</b>    | <b>€ 114.564,26</b>   | <b>-€ 73.622,29</b>   | <b>€ 40.941,97</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>            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +   | € 1.000,00              | € -                   | € -                   | € -                   |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -   | € 1.000,00              | € -                   | € -                   | € -                   |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +   | € 1.345.353,41          | € 443.082,91          | € 688,39              | € 443.771,30          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -   | € 1.345.128,59          | € 428.641,12          | € 2.283,39            | € 430.924,51          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>  | =   | <b>€ 1.254.459,25</b>   | <b>€ 1.229.172,06</b> | <b>-€ 602.082,10</b>  | <b>€ 3.487.495,06</b> |
| * Trattasi di quota di rimborso annua  |     |                         |                       |                       |                       |
| ** Il totale comprende Competenza + Residui  |     |                         |                       |                       |                       |



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

L'ente **non ha** utilizzato nell'esercizio 2021 alcuna anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente, di fatto, **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. Però si evidenzia che l'Ente non ha adottato un regolamento relativo alle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, indicando altresì le misure correttive da intraprendere in caso di sfornamento del termine medio di pagamento.

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

Lo stock del debito al 31/12/2021 (euro 100.616,93) è minore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno 2021 (euro 2.684.165,36).

L'ente **ha** un indicatore di ritardo dei tempi di pagamento di giorni - 16

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.030.327,53

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 624.139,88, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 604.353,66 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                   |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 1.030.327,53      |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 262.804,41        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 143.383,24        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>624.139,88</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 624.139,88        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 19.786,22         |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>604.353,66</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>                      | € 376.148,86   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 387.877,87   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 467.037,40   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 79.159,53   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -            |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 3.398,93     |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 131.523,15   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 128.124,22   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 376.148,86   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 79.159,53   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 128.124,22   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 733.338,20   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 861.363,21   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>      | € 2.019.814,96 |

\*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>   | € 3.603.383,80                     | € 3.370.535,36               | € 2.953.131,60          | 87,62                             |
| <b>Titolo II</b>  | € 1.245.858,94                     | € 477.998,85                 | € 457.175,04            | 95,64                             |
| <b>Titolo III</b> | € 730.297,99                       | € 514.651,01                 | € 335.266,23            | 65,14                             |
| <b>Titolo IV</b>  | € 10.149.789,91                    | € 1.259.420,27               | € 940.842,78            | 74,70                             |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     |                                   |

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<br>E IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 86.085,47  |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 4.363.185,22   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |  |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) | 3.962.336,58   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 128.989,38   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 63.648,20  |
| <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>294.296,53</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) | 716.338,20   |
| <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   | (+) | 701,80   |
| <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  | (-) | 37.000,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>  |     | <b>974.336,53</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 262.804,41   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 114.159,95   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | (-) | <b>597.372,17</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | 19.786,22  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>577.585,95</b>  |

|   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 17.000,00           |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 301.792,40          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 1.259.420,27        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 701,80              |
| 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    | (+) | 37.000,00           |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |                     |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 1.220.471,85        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 338.048,02          |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |                     |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |                     |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>   |     | <b>55.991,00</b>    |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N  | (-) |                     |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 29.223,29           |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>26.767,71</b>    |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) |                     |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>26.767,71</b>    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | -                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | -                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) |                     |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | -                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) |                     |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) | -                   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>  |     | <b>1.030.327,53</b> |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N   |     | 262.804,41          |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 143.383,24          |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>624.139,88</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  |     | 19.786,22           |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>604.353,66</b>   |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | <b>974.336,53</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                      | (-) | 716.338,20        |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) |                   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>        | (-) | 262.804,41        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup> | (-) | 19.786,22         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     | (-) | -                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>           |     | <b>24.592,30</b>  |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa  | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</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                                      |             |                               |  |   |  |  |
|  |             |                               |  |   |  | 0  |
|  |             |                               |  |   |  | 0  |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>                        |             |                               |  |   |  |  |
|  |             | 0                             | 0  | 0   | 0  | 0  |
| Fondo perdite società partecipate                                  |             |                               |  |   |  |  |
|  |             | 200.000,00                    |  | 10.000,00   | 10.000,00  | 200.000,00   |
|  |             |                               |  |   |  | -  |
|  |             |                               |  |   |  | -  |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>                    |             |                               |  |   |  |  |
|  |             | 200.000,00                    | 0  | 10.000,00   | 10.000,00  | 200.000,00   |
| Fondo contenzioso  |             |                               |  |   |  |  |
|  |             | 20.000,00                     |  | 10.000,00   | 27.668,07  | 57.668,07  |
|  |             |                               |  |   |  | -  |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                                    |             |                               |  |   |  |  |
|  |             | 20.000,00                     | -  | 10.000,00   | 27.668,07  | 57.668,07  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>                 |             |                               |  |   |  |  |
|  |             | 468.594,65                    |  | 222.804,41  |  | 691.399,06   |
|  |             |                               |  |   |  | -  |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                  |             |                               |  |   |  |  |
|  |             | 468.594,65                    | -  | 222.804,41  | -  | 691.399,06   |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)               |             |                               |  |   |  |  |
|  |             |                               |  |   |  | 0  |
|  |             |                               |  |   |  | 0  |
| <b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b> |             |                               |  |   |  |  |
|  |             | 0                             | 0  | 0   | 0  | 0  |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                                |             |                               |  |   |  |  |
| Fondo indennità fine mandato del Sindaco                           |             | 4.236,30                      |  | 10.000,00   | 7.881,85   | 6.354,45   |
| Fondo rinnovi contrattuali   |             | 20.000,00                     |  | 10.000,00   |  | 30.000,00  |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                                 |             |                               |  |   |  |  |
|  |             | 24.236,30                     | -  | 20.000,00   | 7.881,85   | 36.354,45  |
| <b>Totale</b>  |             |                               |  |   |  |  |
|  |             | 712.830,95                    | -  | 262.804,41  | 9.786,22   | 985.421,58   |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

| Cap. di entrata  | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e | Fondo plur. vinc. al 31/12N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12N |            |
|--|--------|-----------------------------|--------|--|--|--|---|--|---|---|--|--|------------|
|  |        |                             |        | (a)  | (b)  | (c)  | (d)   | (e)  | (f)   | (g)   | (h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)                  | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)                                  |            |
| Vincoli derivanti dalla legge                                |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   |  |  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>            |        |                             |        | 192.026,33   | 105.037,92   | 214.991,68                                   | 222.874,69  | 30.000,00  | -3.682,83   | 0,00  | 67.154,91                                | 157.826,15   |            |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti                           |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   |  |  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>       |        |                             |        | 28.610,52  | 16.065,75  | 269.373,16                                   | 209.238,60  | 0  | -0,77   | 0   | 76.200,31                                | 88.745,85  |            |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                           |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   |  |  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>       |        |                             |        | 0  | 0  | 943.591,95                                   | 763.563,93  | 180.000,00   | 0   | 0   | 28,02                                    | 28,02  |            |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                     |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   |  |  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b> |        |                             |        | 72.569,60  | 29.778,89  | 0  | 29.778,89   | 0  | 0   | 0   | 0  | 42.790,71  |            |
| Altri vincoli  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   |  |  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
|  |        |                             |        |  |  |  |   |  |   |   | 0  | 0  |            |
| <b>Totale altri vincoli (I/5)</b>                            |        |                             |        | 0  | 0  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0  | 0  |            |
| <b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>      |        |                             |        | 293.206,45   | 150.882,56   | 1.427.956,79                                 | 1.225.456,11  | 210.000,00   | -3.683,6  |   |  | 143.355,22   | 289.390,73 |



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

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

- 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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2021</b> | <b>31/12/2021</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 86.085,47       | € 128.989,38      |
| FPV di parte capitale       | € 301.792,40      | € 338.048,02      |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|  | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b>  |
|--|-------------|-------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 97.569,22 | € 86.085,47 | € 128.989,38 |
| - 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 **                            | € 59.050,48 | € 66.696,81 | € 56.849,54  |
| - 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                            | € 38.518,74 | € 19.388,66 | € 72.139,84  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -         | € -         | € -          |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -         | € -         | € -          |

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



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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 200.802,82 | € 301.792,40 | € 338.048,02 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 200.802,82 | € 172.050,00 | € 143.020,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -          | € 129.742,40 | € 195.028,02 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -          | € -          | € -          |

#### **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 2.019.814,96, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE     |              |                     |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
|   |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |              |              | 2.860.405,10        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 582.913,47   | 5.129.498,56 | 5.712.412,03        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 1.184.995,57 | 3.900.326,50 | 5.085.322,07        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |              | 3.487.495,06        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |              |              | -                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |              | 3.487.495,06        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 1.064.403,80 | 936.895,02   | 2.001.298,82        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |              | -                   |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 1.212.023,30 | 1.789.918,22 | 3.001.941,52        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |              |              | 128.989,38          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |              |              | 338.048,02          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup></b>  | <b>(=)</b> |              |              | <b>2.019.814,96</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)                       | € 1.103.744,70 | € 1.594.701,41 | € 2.019.814,96 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 478.460,47   | € 712.830,95   | € 995.421,58   |
| Parte vincolata (C)                                   | € 15.853,63    | € 293.206,45   | € 289.390,73   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 12.495,58    | € 21.898,07    | € 6.147,87     |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 566.765,94   | € 728.854,78   | € 728.854,78   |

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Stato delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio in L. (scandito e compilato nelle colonne) |                |                   |                 |                       |              |                   |             |            |            |                                  |
|---|----------------|-------------------|-----------------|-----------------------|--------------|-------------------|-------------|------------|------------|----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione  | Totale         | Parte disponibile | Parte vincolata |                       |              | Parte accantonata |             |            |            | Partecipazioni agli investimenti |
|   |                |                   | 191B            | Fondo per la gestione | 191C         | Escluse           | Escluse     | Escluse    | Escluse    |                                  |
| Capitale di riserva e riserva bilancio  | € -            | € -               |                 |                       |              |                   |             |            |            |                                  |
| Saldo medio equilibrio di bilancio  | € 566.000,00   | € 566.000,00      |                 |                       |              |                   |             |            |            |                                  |
| Finanziamento spese di investimento   | € -            | € -               |                 |                       |              |                   |             |            |            |                                  |
| Finanziamento di gestione e riserva per accantonati   | € -            | € -               |                 |                       |              |                   |             |            |            |                                  |
| Estinzione anticipata dei prestiti  | € -            | € -               |                 |                       |              |                   |             |            |            |                                  |
| Altre modalità di utilizzo  | € -            | € -               |                 |                       |              |                   |             |            |            |                                  |
| Bilancio parte accantonata  | € -            | € -               | € -             | € -                   | € -          |                   |             |            |            |                                  |
| Bilancio parte vincolata  | € 190.038,20   |                   |                 |                       |              | € 190.038,20      | € 15.521,39 | € -        | € 26.78,86 |                                  |
| Bilancio parte disponibile agli investimenti  | € 17.000,00    |                   |                 |                       |              |                   |             |            |            | € 17.000,00                      |
| Valore di fine esercizio in bilancio  | € 801.263,71   | € 705,94          | € 468.594,05    | € 20.000,00           | € 224.236,30 | € 36.588,41       | € 244,30    | € 2.544,71 | € 42.78,71 | € 4.898,02                       |
| Valore avanzato in bilancio   | € 1.594.701,41 | € 566.765,94      | € 468.594,05    | € 20.000,00           | € 224.236,30 | € 192.026,23      | € 16.665,75 | € 2.544,71 | € 72.58,66 | € 21.898,07                      |

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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

*Art. 187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.*

**Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."**

## 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. 28 del 23/03/2021 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. 28 del 23/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|-----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 1.650.716,20 | € 582.913,47    | € 1.064.403,80          | -€ 3.398,93   |
| Residui passivi | € 2.528.542,02 | € 1.184.995,57  | € 1.212.023,30          | -€ 131.523,15 |

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          | € 3.398,93                       | € 127.503,13                                  |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 88.527,70                      | € 4.020,02                                    |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 91.926,63                      | € 131.523,15                                  |

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

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

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

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

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

| Residui attivi  |                             | Esercizi precedenti | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € -                 | € 16.540,19  | € 14.648,08  | € 60.069,70  | € 35.947,88  | € 42.637,61  | € 15.325,56   | € 9.195,33         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € 16.540,19  | € 14.648,08  | € 60.062,30  | € 33.954,37  | € 42.637,61  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 100%         | 100%         | 100%         | 94%          |              |   |                    |
| Tarsu - Tia - Tari  | Residui iniziali            | € -                 | € 374.515,64 | € 514.582,61 | € 586.864,19 | € 763.804,24 | € 940.122,42 | € 988.714,41  | € 593.228,65       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € 374.515,64 | € 424.290,60 | € 325.188,84 | € 287.719,08 | € 329.829,58 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 100%         | 82%          | 55%          | 38%          |              |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada   | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € 872,90     | € 542,24     | € 671,30     | € 279,30     | € 628,70  | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € 872,90     | € 542,24     | € 671,30     | € 279,30     |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | 100%         | 100%         | 100%         |              |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali  | Residui iniziali            | € -                 | € 635,89     | € 959,74     | € 965,86     | € 843,58     | € 1.580,84   | € 2.372,16  | € 711,65           |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € 635,89     | € 959,74     | € 965,86     | € 843,58     | € 1.580,84   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 100%         | 100%         | 100%         | 100%         |              |   |                    |
| Proventi acquedotto   | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      |              |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire   | Residui iniziali            | € -                 | € 1.678,71   | € 776,49     | € 1.111,44   | € 1.038,42   | € 688,47     | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € 1.678,71   | € 776,49     | € 1.111,44   | € 1.038,42   | € 688,47     |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 100%         | 100%         | 100%         | 100%         |              |   |                    |
| Proventi canoni depurazione   | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      |              |   |                    |
| nota  |                             |                     |              |              |              |              |              |   |                    |
| Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:                                 |                             |                     |              |              |              |              |              |   |                    |
| - nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2021" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;      |                             |                     |              |              |              |              |              |   |                    |
| - nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2021 e la colonna riferita al 2021 contiene, al contrario, i dati della sola competenza. |                             |                     |              |              |              |              |              |   |                    |
| - nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio"   |                             |                     |              |              |              |              |              |   |                    |

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.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.

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 691.399,06.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato, che non ricorrendo le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, tale ragione l'Ente **non ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2020, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non fatto ricorso ad alcuna anticipazione tramite il Fondo di liquidità.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 57.668,07, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 57.668,07 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 10.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 27.668,07 accantonati in sede di rendiconto

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

È stata accantonata la somma di euro 200.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società ed enti partecipati.

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

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

|  |                   |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 4.236,30        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 10.000,00       |
| - utilizzi   | € 7.881,85        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 6.354,45</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente a cui si aggiungono euro 20.000,00 già accantonati nel rendiconto dell'esercizio precedente.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| ENTRATE DA RENDICONTO 2019   | <i>Importi in euro</i> | %    |
|--|------------------------|------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e   | € 3.198.741,91         | 0,74 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 189.271,25           |      |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 521.518,80           |      |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>   | € 3.909.531,96         |      |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 390.953,20           |      |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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 | € 28.790,58            |      |
| (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>   | € 362.162,62           |      |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                 | € 28.790,58            |      |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>   |                        | 0,74 |

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>              |   |              |
|---|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | + | € 623.421,64 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | - | € 55.931,96  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € -          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 567.489,68 |



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

| Anno                                  | 2019                | 2020                | 2021                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 764.602,06        | € 676.823,74        | € 623.421,64        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 87.778,32        | -€ 53.402,10        | -€ 55.931,96        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 676.823,74</b> | <b>€ 623.421,64</b> | <b>€ 567.489,68</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 5.144               | 5.139               | 5.134               |
| Debito medio per abitante             | 131,58              | 121,31              | 110,54              |

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

| Anno                    | 2019                | 2020               | 2021               |
|-------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 35.047,38         | € 31.320,44        | € 28.790,58        |
| Quota capitale          | € 87.778,32         | € 53.402,10        | € 55.931,96        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 122.825,70</b> | <b>€ 84.722,54</b> | <b>€ 84.722,54</b> |

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

## **Concessione di garanzie**

Non risultano garanzie rilasciate né a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti differenti.

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

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

L'ente non ha in essere alcuna anticipazione di liquidità, ai sensi del Decreto MEF 7/8/2015, dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

## **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## **Strumenti di finanza derivata**

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

# **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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.030.327,53
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 624.139,88
- W3\* (equilibrio complessivo): € 604.353,66

## 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<br>Competenza<br>Esercizio 2021 | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU             | € 323.925,19 | € 317.590,44 | € 60.638,60                                    | € 3.800,85      |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 28.817,37  | € 28.364,37  | € 5.309,81                                     | € 271,80        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -          | € -  | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € 17.197,68  | € 16.683,85  | € 3.123,22                                     | € 308,30        |
| <b>TOTALE</b>                     | € 369.940,24 | € 362.638,66 | € 69.071,63                                    | € 4.380,95      |

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

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 29.928,62 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 29.928,62 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -         |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € -         | 0,00%  |
| Residui della competenza                | € 7.301,58  |        |
| Residui totali                          | € 7.301,58  |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 4.380,95  | 60,00% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 16.017,03 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 16.017,03 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -         |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € -         | 0,00%  |
| Residui della competenza                | € 8.990,81  |        |
| Residui totali                          | € 8.990,81  |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 5.394,49  | 60,00% |

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

**TARSU/TIA/TARI**

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 938.211,38 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 327.918,54 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 610.292,84 | 65,05% |
| Residui della competenza                | € 377.968,57 |        |
| Residui totali                          | € 988.261,41 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 592.956,85 | 60,00% |

**Contributi per permessi di costruire**

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2019        | 2020         | 2021         |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Accertamento  | € 45.222,85 | € 103.018,17 | € 158.367,50 |
| Riscossione   | € 44.184,43 | € 102.327,70 | € 157.367,50 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |         |                 |
|--|---------|-----------------|
| Anno   | importo | % x spesa corr. |
| 2018   | € -     |                 |
| 2019   | € -     |                 |
| 2020   | € -     |                 |

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

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

|              | 2019       | 2020       | 2021        |
|--------------|------------|------------|-------------|
| accertamento | € 4.993,48 | € 4.632,33 | € 11.343,30 |
| riscossione  | € 3.205,95 | € 4.353,03 | € 10.714,60 |
| %riscossione | 64,20      | 93,97      | 94,46       |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS                              | € 4.993,48        | € 4.632,33        | € 11.343,30       |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 147,31          | € -               | € 2.123,47        |
| entrata netta                             | € 4.846,17        | € 4.632,33        | € 9.219,83        |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 2.423,09        | € 2.316,17        | € 4.609,92        |
| % per spesa corrente                      | 50,00%            | 50,00%            | 50,00%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -               | € -               | € -               |
| % per Investimenti                        | 0,00%             | 0,00%             | 0,00%             |

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

#### CDS

|   | Importo  | %      |
|---|----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 279,30 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 279,30 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |          |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € -      | 0,00%  |
| Residui della competenza                | € 628,70 |        |
| Residui totali                          | € 628,70 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 188,61 | 30,00% |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

#### FITTI ATTIVI

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 1.580,84 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 1.580,84 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -        |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € -        | 0,00%  |
| Residui della competenza                | € 2.372,16 |        |
| Residui totali                          | € 2.372,16 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 711,65   | 30,00% |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione dell'allegato A2 (dove sono presenti le risorse a residuo derivanti dai trasferimenti statali in materia di Covid-19), mentre l'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web deve essere ancora fatta, vista la scadenza di tale adempimento al 31.05.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo-incremento fondo art. 177 DL 34/2020 – art. 1 comma 601, L. 178/2020, per € 3.207,00;
- B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivante dall'esenzione dell'imposta municipale propria per il settore dello spettacolo – incremento fondo art. 177 DL 34/2020 – art. 78 DL 104/2020, per € 621,00;
- C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'art. 1, commi da 1 a 4, DL 41/2021, per € 23.756,00;
- D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – fondo art. 25 DL 41/2021, per € 0,00;
- E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – fondi art. 1 L. 178/2020 e art. 51 DL 73/2021, per € 0,00;
- F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche – riparto fondo art. 9 ter DL 137/2020, per € 2.918,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 120.559,31.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021 (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022), in quanto le somme non utilizzate sono state tutte riportate a residuo nell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **non 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)  | 7.516          |
| 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)   | 2.885          |
| 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)  | 544            |
| 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 maggio 2020)  | -              |
| Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero 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)  | 5.120          |
| 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)   | 67.290         |
| 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)  | 79.652         |
| 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) | 15.601         |
| 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)  | 9.930          |
| 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>188.538</b> |

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

## Spese correnti

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

| Macroaggregati |   | Rendiconto 2020       | Rendiconto 2021       | variazione        |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | € 399.204,80          | € 392.947,00          | -6.257,80         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | € 76.040,13           | € 84.076,41           | 8.036,28          |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | € 1.642.483,03        | € 1.924.952,68        | 282.469,65        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | € 1.198.849,02        | € 1.405.713,69        | 206.864,67        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                         | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                         | € 31.320,44           | € 28.790,58           | -2.529,86         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 85.510,10           | € 107.184,65          | 21.674,55         |
| 110            | altre spese correnti                      | € 17.415,58           | € 18.671,57           | 1.255,99          |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>€ 3.450.823,10</b> | <b>€ 3.962.336,58</b> | <b>511.513,48</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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 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'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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2021     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 561.793,18                        | € 392.947,00        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 4.875,69                          |                     |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 33.952,49                         | € 27.208,45         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 600.621,36</b>                 | <b>€ 420.155,45</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     |                     |
| (-) Altre componenti escluse:                               | € 79.211,96                         | € 91.150,90         |
| di cui rinnovi contrattuali                                 | € 3.669,09                          |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 521.409,40</b>                 | <b>€ 329.004,55</b> |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

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

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | Macroaggregati                                 | Rendiconto 2020   | Rendiconto 2021     | Variazione        |
|-----|--|-------------------|---------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                   |                     | -                 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 724.570,32        | 1.194.971,85        | 470.401,53        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   |                   |                     | -                 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                   |                     | -                 |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | -                 | 25.500,00           | 25.500,00         |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>724.570,32</b> | <b>1.220.471,85</b> | <b>495.901,53</b> |

## 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 VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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



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

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

## **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 ha verificato che non è stato possibile effettuare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli Organismi partecipati, in quanto questi ultimi, nonostante la richiesta dell'Ente, non hanno fatto pervenire i relativi dati asseverati. Pertanto, 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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2021 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.

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

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

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

Il revisore ha verificato che l'Ente non ha ricevuto alcuna risorsa derivante dal P.N.R.R. e/o dal P.N.C.

## 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.

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

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 31/12/2021                   |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31/12/2021                   |
| - inventario dei beni immobili     | 31/12/2021                   |
| - inventario dei beni mobili       | 31/12/2021                   |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 31/12/2021                   |
| Rimanenze                          | 31/12/2021                   |

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 222.804,41 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione (pari ad € 691.399,06).

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

|  |              |
|--|--------------|
| (+) Crediti dello Stato patrimoniale                               | 1.293.635,60 |
| (+) Fondo Svalutazione crediti                                     | 691.399,06   |
| (+) Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali       | 16.294,16    |
| (+) Altri residui non correlati a crediti dello stato patrimoniale | 0,00         |
| (-) Saldo IVA a credito al 31.12                                   | 0,00         |
| (-) Crediti stralciati   | 0,00         |
| (-) Altri crediti non correlati ai residui                         | 0,00         |

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| VOCI  | ANNO 2021             | ANNO 2020            |
|---|-----------------------|----------------------|
| I) Fondo di dotazione   | 5.114.913,56          | 5.114.913,56         |
| II) Riserve   | 26.682.308,84         | 19.138.233,71        |
| b) da capitale  | 0,00                  | 0,00                 |
| c) da permessi di costruire   | 499.157,24            | 340.789,74           |
| d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 24.894.221,26         | 14.327.092,12        |
| e) altre riserve indisponibili  | 1.288.930,34          | 1.223.169,55         |
| f) altre riserve disponibili  | 0,00                  | 3.247.182,30         |
| (da risultato economico di esercizi precedenti)   |                       |                      |
| III) Risultato economico dell'esercizio   | - 428.988,18          | - 180.060,42         |
| IV) Risultati economici di esercizi precedenti  | 0,00                  | 0,00                 |
| V) Riserve negative per beni indisponibili  | <u>- 7.741.890,45</u> | <u>0,00</u>          |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>23.626.343,77</b>  | <b>24.073.086,85</b> |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

|                         | Importo             |
|-------------------------|---------------------|
| con utilizzo di riserve | 428.988,18          |
| portata a nuovo         |                     |
| <b>Totale</b>           | <b>€ 428.988,18</b> |

Fondi per rischi e oneri

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

|  |                   |
|--|-------------------|
| Fondo Contenzioso                                | 57.668,07         |
| Fondo rinnovo CCNL                               | 30.000,00         |
| Altri accantonamenti                             | <u>16.354,45</u>  |
| <b>Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri</b> | <b>104.022,52</b> |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani

di ammortamento dei mutui;

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

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

|     |                                      |          |                     |
|-----|--------------------------------------|----------|---------------------|
| (+) | Debiti                               | €        | 3.627.987,36        |
| (-) | Debiti da finanziamento              | €        | 626.045,84          |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione  |          |                     |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo  | €        | 1.929,06            |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni       |          |                     |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | €        | 1.929,06            |
| (+) | altri residui non connessi a debiti  |          |                     |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | <b>€</b> | <b>3.001.941,52</b> |

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 195.259,23 e contributi agli investimenti per euro 4.938.819,53.

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che lo stesso è pari ad - € 428.988,18, contro un valore del 2020 pari ad - € 388.152,50.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento delle voci di costo Prestazioni per servizi, Trasferimenti correnti, Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo, Altri accantonamenti e Oneri diversi di gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 544.804,01, contro un saldo di € 8.042,25 del 2020, con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 552.846,26 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

| <b>Quote di ammortamento</b> |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|
| <b>2019</b>                  | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
| 523.911,73                   | 807.117,85  | 831.167,20  |

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Ai fini della salvaguardia prospettica degli equilibri di bilancio si invita l'Ente:

- dare piena attuazione a quanto stabilito dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di controllo per l'Abruzzo con Del. n. 86/2020/PRSE: <<l'Ente è tenuto a porre in essere azioni volte a garantire una prudente quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, all'intensificazione dell'attività di contrasto all'evasione tributaria e al mantenimento dei parametri di una sana e corretta gestione finanziaria e contabile al fine di salvaguardare, anche per gli esercizi successivi, il rispetto dei necessari equilibri di bilancio e dei principali vincoli posti a salvaguardia delle esigenze di coordinamento della finanza pubblica>>;

- ad adottare una più incisiva attività di riscossione dei crediti, evitando di svolgere un'azione meramente passiva nella riscossione dei propri crediti. A tal fine l'Ente deve attivare tutte le procedure utili alla riscossione dei crediti residui, a partire da azioni di sollecito opportunamente documentate fino ad arrivare all'attivazione di procedure di riscossione coattiva dei crediti, monitorando con la massima attenzione eventuali prescrizioni con conseguente danno erariale;

- ad adottare una più incisiva attività di pagamento dei debiti;

- ad adottare un regolamento relativo alle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, indicando altresì le misure correttive da intraprendere in caso di sfioramento del termine medio di pagamento;

- a nominare il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (ad esempio residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, ecc.).

Corropoli, 20 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NICOLA BASILICO

(FIRMATO DIGITALMENTE)