



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

---

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

23 marzo 2022

*[Handwritten signature]*

## **Premessa**

*Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.*

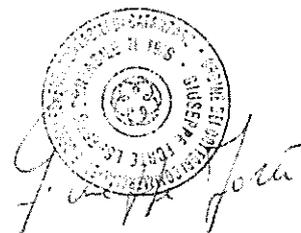
*Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.*

*Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.*

*Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.*

*Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante apposite carte di lavoro e check-list.*

*Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.*



# COMUNE DI BELMONTE CALABRO

PROVINCIA DI COSENZA

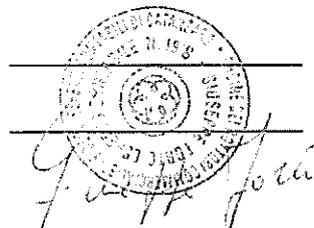
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

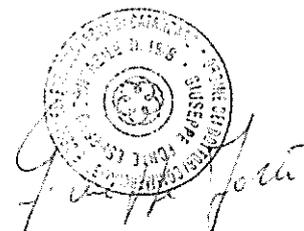
L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE FORTE



## Sommario

INTRODUZIONE.....	6
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa.....	8
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 .....	15
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondo anticipazione liquidità .....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	23
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	31
CONCLUSIONI .....	32



# Comune di Belmonte Calabro

## Organo di revisione

Verbale n. 02 del 07.04.2022

### 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;

**approva o 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 Belmonte Calabro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Catanzaro, li 07.04.2022

L'Organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Forte revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 01 del 18/01/2022;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 29.03.2022, 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) Situazione patrimoniale (\*\*);

(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	5
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.1

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

### ◆ RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

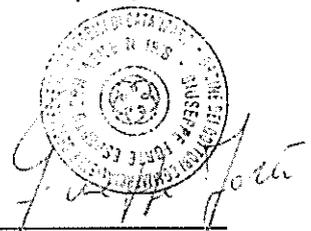
### Premesse e verifiche

Il Comune di Belmonte Calabro registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1907 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- 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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili in quanto, ricopre tale carica il responsabile di settore;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;



## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

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

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

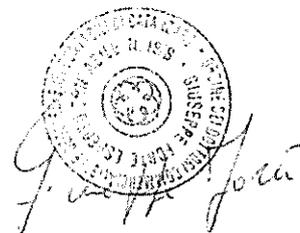
### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 10.156,95	€ 10.156,95	€ 10.156,95
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 10.156,95	€ 10.156,95	€ 10.156,95
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 10.156,95	€ 10.156,95	€ 10.156,95
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 10.156,95	€ 10.156,95	€ 10.156,95

L'ente **ha provveduto/non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.741.155,13	€ 923.059,11	€ 196.313,82	€ 1.119.372,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.029.543,95	€ 229.367,77	€ 118.031,50	€ 347.399,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.586.174,77	€ 22.543,56	€ 263.229,17	€ 285.772,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.356.873,85</b>	<b>€ 1.174.970,44</b>	<b>€ 577.574,49</b>	<b>€ 1.752.544,93</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.453.646,07	€ 1.210.227,96	€ 738.113,05	€ 1.948.341,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 203.722,23	€ 182.811,29	€ -	€ 182.811,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.657.368,30</b>	<b>€ 1.393.039,25</b>	<b>€ 738.113,05</b>	<b>€ 2.131.152,30</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.699.505,55</b>	<b>-€ 218.068,81</b>	<b>-€ 160.538,56</b>	<b>-€ 378.607,37</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.699.505,55</b>	<b>-€ 218.068,81</b>	<b>-€ 160.538,56</b>	<b>-€ 378.607,37</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.822.552,93	€ 76.798,49	€ 187.009,82	€ 263.808,31
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.015.214,86	€ 180.032,00	€ 75.183,06	€ 255.215,06
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.837.767,79</b>	<b>€ 256.830,49</b>	<b>€ 262.192,88</b>	<b>€ 519.023,37</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.837.767,79</b>	<b>€ 256.830,49</b>	<b>€ 262.192,88</b>	<b>€ 519.023,37</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.669.041,66	€ 56.643,37	€ 280.381,07	€ 337.024,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.669.041,66</b>	<b>€ 56.643,37</b>	<b>€ 280.381,07</b>	<b>€ 337.024,44</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.669.041,66</b>	<b>€ 56.643,37</b>	<b>€ 280.381,07</b>	<b>€ 337.024,44</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 168.726,13</b>	<b>€ 200.187,12</b>	<b>-€ 18.188,19</b>	<b>€ 181.998,93</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.600.000,00	€ 1.713.608,09	€ -	€ 1.713.608,09
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.600.000,00	€ 1.468.339,97	€ 66.595,85	€ 1.534.935,82
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.950.538,70	€ 1.370.453,24	€ 2.048,74	€ 1.372.501,98
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.090.739,51	€ 1.344.097,66	€ 10.468,15	€ 1.354.565,81
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.728.030,87</b>	<b>€ 253.742,01</b>	<b>-€ 253.742,01</b>	<b>€ -</b>

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

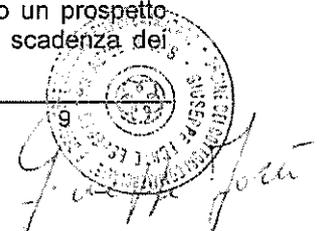
L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza del



termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo €. 13.352,34

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 12.185,12, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.315,44 come di seguito rappresentato:

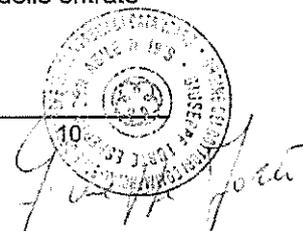
<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.352,34
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.167,22
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>12.185,12</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	12.185,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	10.869,68
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.315,44</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>
Accertamenti	6.814.293,70
Impegni	6.620.909,36
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>193.384,34</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
<b>SALDO FPV</b>	<b>0,00</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.032,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	353.758,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	480.453,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>128.727,68</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>193.384,34</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>128.727,68</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.290.057,78
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>3.612.169,80</b>

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>	€ 1.572.020,57	€ 1.368.701,41	€ 923.059,11	67,4405026
<b>Titolo II</b>	€ 514.731,19	€ 509.681,07	€ 229.367,77	45,00221482
<b>Titolo III</b>	€ 490.803,00	€ 476.659,52	€ 22.543,56	4,729489091
<b>Titolo IV</b>	€ 3.400.134,75	€ 1.175.514,43	€ 76.798,49	6,533181392
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

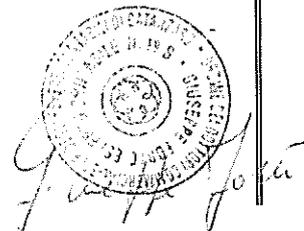
Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.355.042,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.971.287,77
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
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	(-)	203.722,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	180.032,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	180.032,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>180.032,00</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.167,22
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>178.864,78</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.869,68
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>167.995,10</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.355.546,43
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	180.032,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.342.194,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>	-	<b>166.679,66</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	-	<b>166.679,66</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>166.679,66</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	(-)	



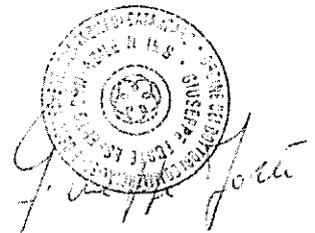
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>13.352,34</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.167,22
Risorse vincolate nel bilancio		12.185,12
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>10.869,68</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.167,22
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.315,44</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		180.032,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+/-)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	10.869,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	1.167,22
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>167.995,10</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 <sup>(a)</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) <sup>(b)</sup>	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 <sup>(c)</sup>	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>(d)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 <sup>(e)=(a)+(b)+(c)+(d)</sup>
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	1.331.791,60	-79.903,05	180.032,00	0,00	1.431.919,55
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>1.331.791,60</b>	<b>-79.903,05</b>	<b>180.032,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.431.919,55</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
	Fondo contenzioso	14.000,00	0,00	0,00	10.000,00	24.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>14.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>24.000,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità<sup>(3)</sup></b>						
2153/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	908.442,21	0,00	0,00	-85.513,43	823.928,78
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>908.442,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-85.513,43</b>	<b>823.928,78</b>
<b>Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)</b>						
<b>Totale Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti<sup>(4)</sup></b>						
	INDENNITA' FINE MANDATO	6.572,92	0,00	0,00	1.383,11	7.956,03
	ACCANTONAMENTO AVANZO PER UTILIZZI VARI	750.000,00	0,00	0,00	85.000,00	835.000,00
2140/0	FONDO GARANZIA CREDITI COMMERCIALI	33.549,24	0,00	0,00	0,00	33.549,24
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>790.122,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>86.383,11</b>	<b>876.505,27</b>
<b>TOTALE</b>		<b>3.045.355,97</b>	<b>-79.903,95</b>	<b>180.032,00</b>	<b>10.869,68</b>	<b>3.156.353,70</b>

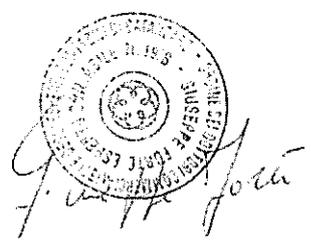


ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)  
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 <sup>(1)</sup>	Risorsa vincolata applicata al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>(2)</sup> e addebitazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziari di risorse vincolate (1) (posizione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approssimazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorsa vincolata nel bilancio al 31/12/2021	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(g)	(i)=(a)+(b)-(c)-(f)-(g)
<b>Vincoli derivati dalla legge</b>												
20105	CONTRIBUTO ATTIVITA' ESERCIZIO PUBBLICO PER ATTIVITA' ESERCIZIO 195 DL 24/2013 COVID-19 CAP LEGITA'	202410	FONDO ATTIVITA' ESERCIZIO PUBBLICO PER ATTIVITA' ESERCIZIO 194 cap 13 2013 art. 25 24/2013 COVID-19	0,00	0,00	4.508,72	3.141,50	0,00	0,00	0,00	1.167,22	1.167,22
20106	INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAZIONALI EX ART. 39 DL. 19/2009 COVID-2019		Fondo spese funzioni fondamentali art 39 DL 194 cap 13 2013 art. 25	33.784,44	33.784,44	0,00	33.784,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
201500	FONDO RISTORI COVID-2019		Fondo rimborso costi compensativi Covid-19 cap U 2023 art. 24	17.199,53	17.199,53	0,00	17.199,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
201602	CONTRIBUTI AI COMUNI DELLE AREE INTERNE A VALERE SUL FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI PER CASOLINO DEGLI ANDI DAL 2020 AL 2022 - DPCM 24/09/2020 COVID - CAP U. 2022/22	202222	CONTRIBUTI AI COMUNI DELLE AREE INTERNE A VALERE SUL FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI PER CASOLINO DEGLI ANDI DAL 2020 AL 2022 IN CONTO GESTIONE COVID DPCM 24/09/2020 - CAP E. 2016/22	0,00	0,00	24.501,00	24.501,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivati dalla legge (b1)</b>				<b>50.983,97</b>	<b>50.983,97</b>	<b>28.609,72</b>	<b>78.428,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.167,22</b>	<b>1.167,22</b>
<b>Vincoli derivati da trasferimenti</b>												
<b>Totale vincoli derivati da trasferimenti (b2)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivati da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivati da finanziamenti (b3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti da Ferite</b>												

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 <sup>(1)</sup>	Risorsa vincolata applicata al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>(2)</sup> e addebitazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziari di risorse vincolate (1) (posizione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approssimazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorsa vincolata nel bilancio al 31/12/2021	Risorsa vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(g)	(i)=(a)+(b)-(c)-(f)-(g)	
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (b4)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Altri vincoli</b>													
<b>Totale altri vincoli (b5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (b1+b2+b3+b4+b5)</b>				<b>50.983,97</b>	<b>50.983,97</b>	<b>28.609,72</b>	<b>78.428,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.167,22</b>	<b>1.167,22</b>	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)												0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da Ferite (m4)												0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m5)												0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1)=(b1-m1)												1.167,22	1.167,22
Totale risorse vincolate da trasferimenti, al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2)=(b2-m2)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3)=(b3-m3)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4)=(b4-m4)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5)=(b5-m5)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n1+n2+n3+n4+n5)												1.167,22	1.167,22

(1) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato dalla programmazione.  
(2) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'atto dell'esercizio (prestiti, accantonamenti e debiti agli investimenti) dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al del rendiconto dell'esercizio precedente.  
(3) Esclude la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).



**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)  
2021**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 <sup>(1)</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>(2)</sup>	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate di amministrazione accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Consolidazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>(3)</sup> e eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (3) (operazione del residuo)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)+(e)
<b>TOTALE</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0,00

(1) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato delle programmazioni.  
 (2) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione affidato all'esercizio (vincoli, accantonamenti e destinate agli investimenti) i dati delle colonne f possono non corrispondere con i dati di futura colonna del prospetto a7 del rendiconto dell'esercizio precedente.  
 (3) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non impegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.  
 (4) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinate agli investimenti (ad es. i residui attivi derivati dagli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

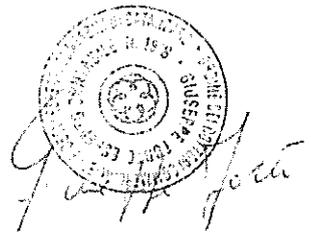
L'Organo di revisione ha verificato, che non si sono verificate le condizioni per l'applicazione dello stesso sia in di parte corrente che di parte capitale

**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 3.612.169,80, come risulta dai seguenti elementi:

*Libero*  
 → 458.648,88



**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	841816,11	4515862,26	5357678,37
PAGAMENTI	(-)	1095558,12	4262120,25	5357678,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	5334600,93	2298431,44	7633032,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1662073,46	2358789,11	4020862,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			3612169,80

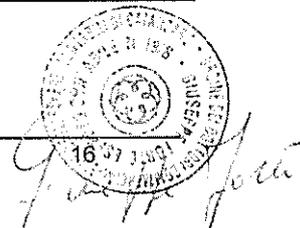
**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:**

Parte accantonata <sup>(3)</sup>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>			823928,78
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			1431919,65
Fondo anticipazioni liquidità			24000,00
Fondo perdite società partecipate			876505,27
Fondo contenzioso			3156353,70
Altri accantonamenti			
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>1167,22</b>
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>1167,22</b>
Parte destinata agli investimenti			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>454648,88</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>			

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

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.332.333,71	€ 3.290.057,78	€ 3.612.169,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.282.529,46	€ 3.011.806,73	€ 3.156.353,70
Parte vincolata (C)	€ -	€ 50.983,77	€ 1.167,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 49.804,25	€ 227.267,28	€ 454.648,88



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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte stanziata negli investimenti
			Fondi	Fondo garanzia patrimoniali	Altri Fondi	Esigibile	Trasferibile	vincolato	libero	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 3.612.169,80</b>	<b>€ 454.648,88</b>	<b>€ 823.928,78</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.331.414,92</b>	<b>€ 1.167,22</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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.

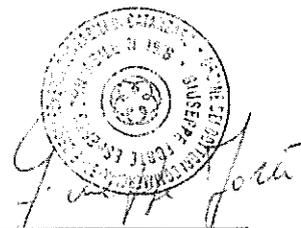
Art. 187 co. 2 La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- 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. 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.

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.

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. 34 del 29.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.528.142,37	€ 841.816,11	€ 5.334.600,93	-€ 351.725,33
Residui passivi	€ 3.238.084,59	€ 1.095.558,12	€ 1.662.073,46	-€ 480.453,01

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

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

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 l'Organo di revisione osserva come si registrino percentuali di riscossioni molto basse, soprattutto in relazione ai residui attivi risalenti alle annualità precedenti l'esercizio 2020. E che relativamente all'anno 2021 è stato adeguato il FCDE.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 823.928,78.

**L'Organo di revisione ha verificato che è stata accantonata in modo prudentiale a FCDE una quota pari al 40% del credito TARI come evidenziato nella relazione della giunta.**

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 tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;

- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 24.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 24.000,00 disponendo i relativi accantonamenti.

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

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto le stesse non hanno inviato i bilanci all'Ente.

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

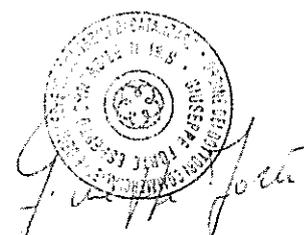
È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, pari ad € 7.956,03.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti altri accantonamenti specifici.

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

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

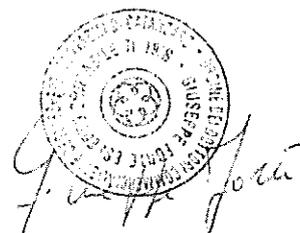
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.487.700,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 293.137,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 600.185,91	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2018</b>	<b>€ 2.381.024,12</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 238.102,41</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/21(1)	€ 60.849,46	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 177.252,95	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 60.849,46	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>2,56%</b>

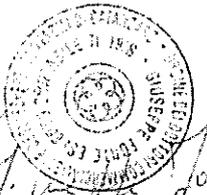
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.



  
 F. ... 2021

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	1.442.634,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	123.818,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>1.318.816,60</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.721.185,83	€ 1.542.991,71	€ 1.442.634,88
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 178.194,12	€ 100.356,83	€ 123.818,28
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.542.991,71</b>	<b>€ 1.442.634,88</b>	<b>€ 1.318.816,60</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.909,00	1.907,00	1.889,00
Debito medio per abitante	808,27	756,49	698,16

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 72.392,20	€ 66.568,02	€ 60.849,46
Quota capitale	€ 178.194,12	€ 100.356,83	€ 123.818,28
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 250.586,32</b>	<b>€ 166.924,85</b>	<b>€ 184.667,74</b>

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

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato nessuna garanzia ad alcun ente.

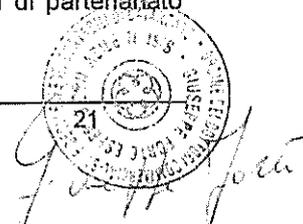
### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2021, ai sensi del DI 73/2021 e norme successive una anticipazione di liquidità di euro 180.032,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20.

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

### Contratti di leasing

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



### Strumenti di finanza derivata

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

### DEBITI FUORI BILANCIO

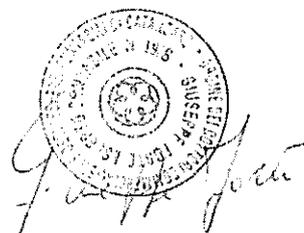
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 13.352,34
- W2 (equilibrio di bilancio): € 12.185,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.315,44



## 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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 146.972,82	€ 57,75	€ 146.915,07	€ 146.915,07
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 62.386,00		€ 62.386,00	€ 62.386,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 209.358,82	€ 57,75	€ 209.301,07	€ 209.301,07

### IMU

Le entrate per evasione tributi accertate nell'anno 2021 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 soprattutto per il fattore sociale della pandemia COVID – 19 che ha comportato per molti utenti l'impossibilità di poter far fronte alle obbligazioni tributarie riprova ne è l'incremento delle istanze di rateizzazione di tutti tributi come lo stesso Organo di revisione ha potuto constatare.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 182.687,55	
Residui riscossi nel 2021	€ 640,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 182.047,34	99,65%
Residui della competenza	€ 146.915,07	
Residui totali	€ 328.962,41	
FCDE al 31/12/2021	€ 328.962,41	100,00%

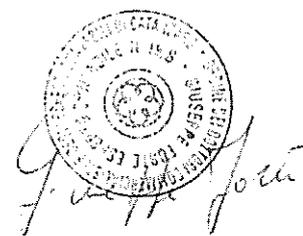
### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 non sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in quanto la Tariffa è rimasta invariata mentre sul recupero dell'evasione considerato il periodo covid con le norme nazionali che hanno sospeso la riscossione coattiva poco si è potuto fare.

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	€ 814.154,60	
Residui riscossi nel 2021	€ 56.514,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 4.884,30	
Residui al 31/12/2021	€ 762.524,83	93,66%



Residui della competenza	€	123.767,86	
Residui totali	€	886.292,69	
FCDE al 31/12/2021			0,00%

### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 2.641,62	€ 10.075,00	€ 6.225,71
Riscossione	€ 1.639,96	€ 75,00	€ 735,71

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 2.641,62	€ 2.641,62	1
2020	€ 10.075,00	€ 10.075,00	1
2021	€ 6.225,71	€ 6.225,71	1

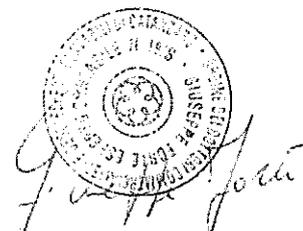
### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 780,23	€ 3.000,00	€ 3.000,00
riscossione	€ 124,60	€ -	€ -
%riscossione	15,97	-	-



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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 780,23	€ 3.000,00	€ 3.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 780,23	€ 3.000,00	€ 3.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 780,23	€ 1.500,00	€ 1.500,00
% per spesa corrente	100,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti		€ 1.500,00	€ 1.500,00
% per Investimenti	0,00%	50,00%	50,00%

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

## CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.017,88	
Residui riscossi nel 2021	€ 47,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 5.970,26	99,21%
Residui della competenza	€ 3.000,00	
Residui totali	€ 8.970,26	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.912,35	65,91%

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.

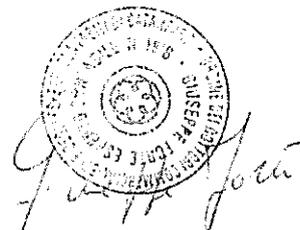
### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2021 non sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in quanto sono legati a contratti registrati.

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	€ 66.795,13	
Residui riscossi nel 2021	€ 554,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 66.240,31	99,17%
Residui della competenza	€ 7.214,00	
Residui totali	€ 73.454,31	
FCDE al 31/12/2021		0,00%



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

L'Organo di revisione deve porre particolare attenzione ai trasferimenti ricevuti e verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

Si raccomanda l'Organo di revisione di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19 e verificare la

quantificazione delle eventuali risorse non utilizzate da esporre nell'avanzo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:  
Incremento funzioni fondamentali ex art. 39 dl 134/2020 €. 8.508,28;  
Trasferimento F.do solidarietà alimentare €. 37.452,29;  
Contributo attività estive per minori €. 4.308,72;  
Contributi comuni alle aree interne, fondo sostegno alle attività economiche artigianali €. 24.301,00

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

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

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

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

### Spese correnti

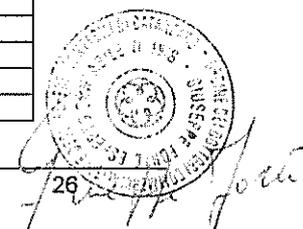
La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 717.365,45	€ 647.630,51	-69.734,94
102 imposte e tasse a carico ente	€ 132.465,34	€ 158.639,43	26.174,09
103 acquisto beni e servizi	€ 704.579,93	€ 729.492,49	24.912,56
104 trasferimenti correnti	€ 77.764,80	€ 284.085,22	206.320,42
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 92.508,38	€ 100.946,66	8.438,28
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti		€ 50.493,46	50.493,46
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.724.683,90</b>	<b>€ 1.971.287,77</b>	<b>246.603,87</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 315.553,21	€ 1.128.644,33	813.091,12
203 Contributi agli investimenti	€ 316.870,48	€ 195.941,04	-120.929,44
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 4.500,00	€ 17.608,72	13.108,72
<b>TOTALE</b>	<b>€ 636.923,69</b>	<b>€ 1.342.194,09</b>	<b>705.270,40</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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 992.837,12;
- 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%;

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.*

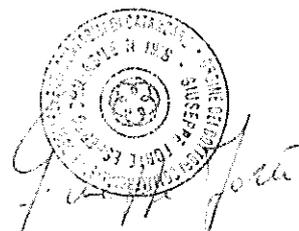
Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)*

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia intermedia.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 852.922,22	€ 647.630,51
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 58.235,49	€ 48.187,72
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>€ 911.157,71</b>	<b>€ 695.818,23</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 911.157,71</b>	<b>€ 695.818,23</b>
<small>(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)</small>		



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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

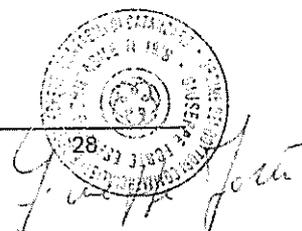
L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

##### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha inviato all'ente i dati sui bilanci approvati al 31.12.2021 e quindi non si è a conoscenza di eventuali perdite subite nel corso dell'esercizio 2021



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

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

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

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR, tuttavia il sistema risulta di tipo provvisorio.

## **STATO PATRIMONIALE**

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file xls scaricabili dal sito Arconet [https://www.rqs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](https://www.rqs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 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 All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

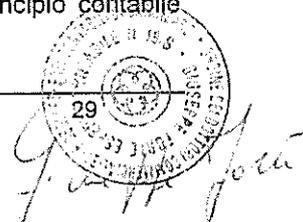
Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

#### **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 823.928,78 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 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.

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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
riserve disponibili	€ 1.545.464,00
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ 10.734.650,52
<b>Totale</b>	€ 12.280.114,52

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione. *Al riguardo con la FAQ 4/2021 di Arconet precisa che la precisazione inserita nel DM del 10 novembre 2020, tale per cui "Nel caso in cui il fondo di dotazione risulti negativo per l'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione" si può intendere riferita a tutti gli enti soggetti al d.lgs. n. 118 del 2011 che adottano contabilità finanziaria.*

#### 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.

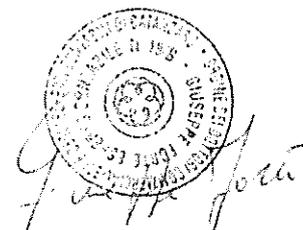
### **CONTO ECONOMICO**

***L'ente non è tenuto in quanto si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.***

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.



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

### **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base della documentazione ricevuta ha verificato che l'Ente ha ottemperato alle norme di regolarità amministrativa e contabile e che non sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie.

L'organo di Revisione segnala:

- il rispetto di tutte le nuove norme contabili recate dagli articoli 39 ter e 39 quater del D.L. 162/2019 ("Milleproroghe") e dal D.M. 1° agosto 2019;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, la corretta rappresentazione nel conto del bilancio dei risultati di cassa e di competenza finanziaria, la sussistenza degli equilibri di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

Tuttavia si segnala quali elementi da tenere in debita considerazione per una migliore gestione:

- il minor ricorso all'anticipazione di tesoreria prevista dall'articolo 222 del TUEL;
- L'ente ne fa un utilizzo frequente e prolungato che comporta un onere per il bilancio comunale in termini di interessi. L'Organo di revisione evidenzia come tale situazione sia dovuta alla mancanza di cassa libera dovuta ad una percentuale di riscossione delle entrate tale da non coprire tutte le esigenze di bilancio con tempestività.
- L'Ente deve dunque migliorare, potenziare e rendere maggiormente efficace la gestione delle entrate proprie, sperando ogni azione utile allo scopo ivi compreso il recupero delle aree di evasione totale e parziale, onde limitare l'utilizzo ed il ricorso all'anticipazione di tesoreria.
- In merito si ribadisce come relativamente alla gestione delle entrate correnti, ad eccezione dei trasferimenti pubblici, si riscontrano bassi indici di riscossione sia nella gestione di competenza, in particolare per le entrate extratributarie, sia e soprattutto nella gestione dei residui.

*Gestione dei residui:* apprezzabile la riduzione dei residui sia passivi che attivi fatta con il riaccertamento ma comunque permane una consistente mole di residui attivi in particolare dei titoli primo e terzo dell'entrata con anzianità ultraquinquennale; ciò conferma le difficoltà dell'Ente nella riscossione, per cui è necessario dare impulso all'attività di recupero coattivo dei crediti e incrementare tale azione adottando senza indugio, misure adeguate.

*Tempestività dei pagamenti:* al riguardo si invita l'ente a migliorare le misure organizzative.

*Regolamento di contabilità:* l'Organo di revisione evidenzia la vetustà del regolamento di contabilità e invita l'ente a provvedere al necessario ed improrogabile aggiornamento del regolamento di contabilità comunale essendo stato adottato in epoca ormai remota.

*Il Revisore sulla base di quanto esposto propone:*

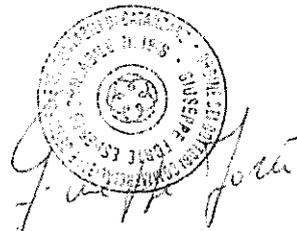
- Di approntare una azione forte e mirata alla riscossione dei tributi e delle somme di cui l'ente è creditore anche avvalendosi di nuove modalità piu' celeri ed efficaci rispetto alle attuali onde poter garantire all'ente le risorse necessarie ed evitare un continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- Procedere ad una migliore organizzazione dell'ente in modo da raggiungere piu' alti livelli di efficacia ed efficienza;
- Utilizzare eventualmente l'avanzo libero per la costituzione di un fondo per passività potenziali;
- Monitorare costantemente la fase della spesa onde evitare possibili squilibri nella gestione sia di parte corrente che di capitale.
- Migliorare la qualità delle procedure e delle informazioni.

## 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.

Si pone all'attenzione dell'Ente l'importanza di procedere all'implementazione di un Sistema stabile di Audit interno relativamente ad interventi correlati al PNRR o al PNC, al fine di adempiere alle disposizioni in materia ed al fine di coglierne le opportunità connesse.

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows a circular official stamp of the Organismo di Revisione. The text within the stamp includes "ORGANISMO DI REVISIONE" and "GIUSEPPE ROSSI ESPOS". A handwritten signature is written across the stamp.