

# COMUNE DI VITTUONE

Città Metropolitana di Milano

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

IL REVISIONE

DOTT. DANIELA MANELLI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	16
Risultato di amministrazione .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	23
Fondi spese e rischi futuri .....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	31
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
CONCLUSIONI .....	37

# **Comune di Vittuone**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 02 del 14/04/2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore 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 Vittuone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Voghera/Vittuone, lì 14/04/2022

Il Revisore

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Revisore Dott.ssa Daniela MANELLI nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 19/10/2021;

- ◆ ricevuta in data 01/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 31/03/2022, 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) 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Commissario Straordinario n. 36 del 10/09/2020;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 9
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. ....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. ....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. ....

- ◆ 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 Vittuone registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9362 abitanti.

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

Il Revisore, in riferimento all'Ente, precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio dei Comuni dei Navigli;
- **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; (sisma)

ed ha verificato che:

- l'Ente **non 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, in quanto inesistenti;

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

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

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

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

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

- 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;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero della quota di disavanzo da riaccertamento straordinario d.lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- 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;
- 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 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto entro i termini di legge, **non ha avuto** l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 523.428,27	€ 615.764,88	-€ 92.336,61	85,00%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 11.573,00	€ 57.799,70	-€ 46.226,70	20,02%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 12.537,50	€ 30.785,20	-€ 18.247,70	40,73%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	€ -	€ 3.057,00	-€ 3.057,00	0,00%	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 547.538,77</b>	<b>€ 707.406,78</b>	<b>-€ 159.868,01</b>	<b>77,40%</b>	

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione provvisorie (in quanto in corso di redazione le definitive da inviare entro il 31/05/2022 al SOSE) relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

## **Gestione Finanziaria**

Il Revisore, 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)	€	2.134.498,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.134.498,40

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.252.693,72	€ 2.650.759,23	€ 2.134.498,40
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria per l'anno 2021.

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)		€ 2.650.759,23			€ 2.650.759,23
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.714.555,79	€ 2.338.429,70	€ 381.982,82	€ 2.720.412,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 607.099,38	€ 299.564,26	€ 114.006,13	€ 413.570,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.561.635,11	€ 910.442,07	€ 352.959,47	€ 1.263.401,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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>	=	€ 6.883.290,28	€ 3.548.436,03	€ 848.948,42	€ 4.397.384,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.228.324,18	€ 3.749.843,91	€ 851.408,67	€ 4.601.252,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 287.780,91	€ 210.600,98	€ -	€ 210.600,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 7.516.105,09	€ 3.960.444,89	€ 851.408,67	€ 4.811.853,56
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 632.814,81	-€ 412.008,86	-€ 2.460,25	-€ 414.469,11
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>	=	-€ 632.814,81	-€ 412.008,86	-€ 2.460,25	-€ 414.469,11
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.971.789,71	€ 475.961,50	€ 216.148,00	€ 692.109,50
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 808.356,52	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 4.780.146,23	€ 475.961,50	€ 216.148,00	€ 692.109,50
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>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 4.780.146,23	€ 475.961,50	€ 216.148,00	€ 692.109,50
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.603.280,29	€ 421.100,39	€ 338.794,99	€ 759.895,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 5.603.280,29	€ 421.100,39	€ 338.794,99	€ 759.895,38
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 5.603.280,29	€ 421.100,39	€ 338.794,99	€ 759.895,38
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 823.134,06	€ 54.861,11	-€ 122.646,99	-€ 67.785,88
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>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 1.680.150,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 1.680.150,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 1.493.508,22	€ 758.282,56	€ 30.242,68	€ 788.525,24
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 1.588.225,94	€ 702.408,73	€ 120.122,35	€ 822.531,08
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 1.100.092,64	-€ 301.273,92	-€ 214.986,91	€ 2.134.498,40

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel 2021.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di Euro 1.680.150,00.

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

Il Revisore 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; ha inoltre verificato che l'Ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

- 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 dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in quanto c'è stata la proroga per tale adempimento;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -13,44 giorni;

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 582.740,47 come risulta dai seguenti elementi:

#### **Quadro Generale Riassuntivo**

ENTRATE	ACCERT.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAM.
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-----	2.650.759,23			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.168.614,53	-----	Disavanzo di amministrazione	15.650,22	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	73.109,01	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	174.863,30	-----	Titolo 1 - Spese correnti	4.760.987,30	4.601.252,58
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.962.150,70	2.720.412,52	Fpv di parte corrente	44.314,34	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	374.384,57	413.570,39	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.786.894,96	759.895,38
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.471.333,49	1.263.401,54	Fpv in c/capitale	289.932,82	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.466.665,49	692.109,50	Titolo 3 - Spese per incremento di attività fin.	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fpv per attività fin.	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>6.274.534,25</b>	<b>5.089.493,95</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>6.882.129,42</b>	<b>5.361.147,96</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	210.600,98	210.600,98
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)	0,00	
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro	776.374,49	788.525,24	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>7.050.908,74</b>	<b>5.878.019,19</b>	Titolo 7-Spese c/terzi e partite giro	776.374,49	822.531,08
			<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>7.869.104,89</b>	<b>6.394.280,02</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>8.467.495,58</b>	<b>8.528.778,42</b>	<b>TOT. COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>7.884.755,11</b>	<b>6.394.280,02</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>AVANZO DI COMPETENZA/ /FONDO DI CASSA</b>	<b>582.740,47</b>	<b>2.134.498,40</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>8.467.495,58</b>	<b>8.528.778,42</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>8.467.495,58</b>	<b>8.528.778,42</b>

Il Revisore dà atto che l'avanzo 2020 di Euro 2.047.836,67 è stato applicato nell'esercizio 2021 per Euro 1.168.614,53, con la seguente ripartizione:

Quota accantonata	Euro	0,00
Quota vincolata	Euro	143.972,12
Quota destinata	Euro	79.770,00
Quota libera	Euro	944.942,41

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 523.053,34 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 141.053,34 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	582.740,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	59.687,13
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>523.053,34</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	523.053,34
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	382.000,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>141.053,34</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>	-€ 483.948,99
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 247.972,31
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 334.247,16
<b>SALDO FPV</b>	-€ 86.274,85
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 228.974,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 362.626,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 133.651,27
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 483.948,99
<b>SALDO FPV</b>	-€ 86.274,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 133.651,27
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.152.964,31
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 894.872,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 1.611.264,10

\*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>	3.316.900,00	2.962.150,70	2.338.429,70	78,94
<b>Titolo II</b>	469.901,00	374.384,57	299.564,26	80,02
<b>Titolo III</b>	1.533.710,00	1.471.333,49	910.442,07	61,88
<b>Titolo IV</b>	3.142.200,00	1.466.665,49	475.961,50	32,45
<b>Titolo V</b>	-	-	-	#DIV/0!

Nel 2021, il Revisore, 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.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	73.109,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	15.650,22
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.807.868,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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	(-)	4.760.987,30
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	44.314,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	6.700,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	210.600,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	157.275,07
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	627.344,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.700,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	300.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)		176.769,46
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	59.687,13
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	117.082,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	82.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		35.082,33
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	541.270,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	174.863,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.466.665,49
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	(-)	6.700,00
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	(+)	300.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.786.894,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	289.932,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	6.700,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		405.971,01
Z1/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		405.971,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	300.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		105.971,01
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) 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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		582.740,47
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		59.687,13
Risorsa vincolata nel bilancio		-
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		523.053,34
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		382.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		141.053,34
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		176.769,46
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	627.344,53
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	59.687,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	82.000,00
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	592.262,20

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare 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	0	0	0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
1375500	FONDO RISCHI	250.000,00	0	0	300.000,00	550000,00
1377500	FONDO RISCHI	18.000,00	0	0	82.000,00	100000,00
Totale Fondo contenzioso		268000,00	0	0	382000,00	650000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
1376600	F.C.D.E. (EX FONDO SVALUTAZIONE CREDITI DIVERSI)	370.947,73	0	59.687,13	0	430.634,86
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		370947,73	0	59687,13	0	430634,86
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
		0	0	0	0	0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
<b>Totale</b>		<b>638947,73</b>	<b>0</b>	<b>59687,13</b>	<b>382000,00</b>	<b>1080634,86</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N <sup>1</sup>	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	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (a) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ( gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -d -f +(e) -f +(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
200000	Trasferim. Dallo Stato: Fondo Funzioni Fondamentali	999	Contributi Covid 19	198.972,12	118.152,32	0	118.152,32	0	0	0	0	80819,80
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				198972,12	118152,32	0	118152,32	0	0	0	0	80819,80
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>Altri vincoli</u>												
	Entrate Correnti		Gettoni di presenza Consiglieri	512,85	0	0	0	0	0	0	0	512,85
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (V5)				512,85	0	0	0	0	0	0	0	512,85
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				199.484,97	118152,32	0	118152,32	0	0	0	0	81332,65
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)											0	80819,80
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)											0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)											0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)											0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)											0	512,85
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)											0	81332,65

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)
999	Entrate in Conto Capitale	999	Spese di Parte Investimenti	80.428,98	105.971,01	77.059,08	0	0
<b>Totale</b>				80428,98	105971,01	77059,08	0,00	0,00
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)				
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)				

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

*Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

Il Revisore ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 73.109,01	€ 44.314,34
FPV di parte capitale	€ 174.863,30	€ 289.932,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 51.416,94	€ 73.109,01	€ 44.314,34
- 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 **	€ -	€ -	€ 44.314,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa. L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 202.004,17	€ 174.863,30	€ 289.932,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

## **Risultato di amministrazione**

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.611.264,10, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2650759,23
RISCOSSIONI	(+)	1095339,10	4782680,09	5878019,19
PAGAMENTI	(-)	1310326,01	5083954,01	6394280,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2134498,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2134498,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	1034164,68	2268228,65	3302393,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1040476,75	2450903,72	3491380,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			44314,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			289932,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1611264,10</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>				430634,86
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				650000,00
Altri accantonamenti				
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>1080634,86</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				80.819,80
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				512,85
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>81332,65</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>109340,41</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>339955,68</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)	€ 913.935,76	€ 2.047.836,67	€ 1.611.264,10
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 644.455,12	€ 638.947,73	€ 1.080.634,86
Parte vincolata (C)	€ 512,85	€ 199.484,97	€ 81.332,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 31.310,46	€ 80.428,98	€ 109.340,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 237.657,33	€ 1.128.974,99	€ 339.955,68

*Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

Il Revisore 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 o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	11.872,76
Altri incarichi	30.550,53
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(Indennità di fine mandato Sindaco)	1.891,05
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>44.314,34</b>

*Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.*

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 461.500,00	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 113.372,41	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 370.000,00	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 143.972,12					€ 143.972,12	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 79.770,00									
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 29 del 18/03/2022 munito del parere dello scrivente Revisore.

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.

Il Revisore **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 deliberato con atto G.C. n. 29 del 18/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.358.478,52	€ 1.095.339,10	€ 1.034.164,68	-€ 228.974,74
Residui passivi	€ 2.713.428,77	€ 1.310.326,01	€ 1.040.476,75	-€ 362.626,01

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	€ 168.137,67	€ 295.673,94
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 19,95	€ 17.175,30
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 60.817,12	€ 49.776,77
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 228.974,74	€ 362.626,01

Il Revisore 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:

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI		Esercizi precedenti e 2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I		0,00	0,00	0,00	0,00	5.796,13	623.721,00	629.517,13
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.820,31	74.820,31
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo III		159.516,81	38.176,25	68.899,57	95.580,43	132.607,50	560.891,42	1.055.671,98
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente		159.516,81	38.176,25	68.899,57	95.580,43	138.403,63	1.259.432,73	1.760.009,42
Titolo IV		22.328,90	0,00	10.190,39	57.934,98	251.778,67	990.703,99	1.332.936,93
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Com. Montana								0,00
Titolo V		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale		22.328,90	0,00	10.190,39	57.934,98	251.778,67	990.703,99	1.332.936,93
Titolo VI		10.521,86	2.884,77	0,00	0,00	0,00	0,00	13.406,63
Titolo IX		120.816,29	6.778,05	7.772,57	24.279,84	18.301,67	18.091,93	196.040,35
<b>Totale Attivi</b>		<b>313.183,86</b>	<b>47.839,07</b>	<b>86.862,53</b>	<b>177.795,25</b>	<b>408.483,97</b>	<b>2.268.228,65</b>	<b>3.302.393,33</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I		65.541,09	18.562,49	34.381,06	95.773,42	199.584,15	1.011.143,39	1.424.985,60
Titolo II		46.210,68	1.965,29	16.220,68	57.771,11	238.859,05	1.365.794,57	1.726.821,38
Titolo IV		67.206,13	0,00	0,00	4.574,78	0,00	0,00	71.780,91
Titolo VII		124.715,13	11.202,31	15.016,82	26.713,68	16.178,88	73.965,76	267.792,58
<b>Totale Passivi</b>		<b>303.673,03</b>	<b>31.730,09</b>	<b>65.618,56</b>	<b>184.832,99</b>	<b>454.622,08</b>	<b>2.450.903,72</b>	<b>3.491.380,47</b>

Il Revisore, constatato che tra i residui attivi sono conservate poste il cui accertamento risale a molto tempo addietro (quale le Entrate del Titolo III per canoni di locazione per complessivi Euro 262.212,92 per gli anni dal 2016 al 2020 compreso e per i Trasferimenti da parte della Regione Lombardia per Euro 68.720,00), **invita l'Amministrazione** ad adoperarsi, con la massima sollecitudine, per pervenire alla loro riscossione nel più breve tempo possibile, così da poter far fronte agli impegni assunti da vecchia data.

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.011,63	€ 25.547,52	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.011,63		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.014,04	€ 156.802,67	€ 74.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.733,90		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 264.246,32	€ 203.192,54	€ 166.152,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 172.674,70		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione. L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso del **Metodo ordinario**.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 430.634,86.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il Revisore 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, per Euro 0,00;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE non avvenuta;
- 3) La non iscrizione di tali crediti in apposito elenco dei 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 mancata prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 650.000,00, **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 650.000,00, disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 250000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 400000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

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

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, e neppure per le società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, ma sono stati previsti impegni nel FPV.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore ha verificato che non sono stati previsti altri accantonamenti.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore ha verificato che non è stato previsto lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali poiché l'Ente adempie ai propri impegni.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

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	€ 813.685,20	€ 1.780.194,96	966.509,76
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 4.700,00	€ 6.700,00	2.000,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 818.385,20</b>	<b>€ 1.786.894,96</b>	<b>968.509,76</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore 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 ad Euro 116.871,89.

Il Revisore 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.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 3.683.364,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 282.262,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.074.817,84	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 5.040.445,55	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 504.044,56	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)</b>	€ 110.120,67	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 393.923,89	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 110.120,67	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		2,18%



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€	3.304.368,14
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€	210.600,98
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€	650.000,00
<b>4) Variazione da altre cause</b>		€	7.281,72
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	3.736.485,44

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	3.760.394,65	€ 3.530.826,23	€ 3.304.368,14
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 650.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 229.598,10	€ 226.458,09	€ 210.600,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 7.281,72
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.530.826,23</b>	<b>€ 3.304.368,14</b>	<b>€ 3.736.485,44</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9286	9312	9362
Debito medio per abitante	380,23	354,85	399,11

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 117.074,80	€ 114.098,47	€ 110.120,67
Quota capitale	€ 229.598,10	€ 226.458,09	€ 210.600,98
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 346.672,90</b>	<b>€ 340.556,56</b>	<b>€ 320.721,65</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati nel 2021.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati e non ha effettuato prestiti che risultano in sofferenza.

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

L'Ente **non ha** ottenuto nel 2021, ai sensi del Decreto del Mef 07/08/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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

L'Ente **non ha** in essere al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

Il Revisore 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): Euro 582.740,47
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 523.053,34
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 141.053,34

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 126.295,93	€ 126.295,93	€ 1.185,39	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi: TASI	€ 35.814,94	€ 35.814,94	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 162.110,87	€ 162.110,87	€ 1.185,39	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.083,31	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.083,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari ad Euro 1.628.298,86 sono **diminuite** di Euro 49.878,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi : esenzione dal pagamento della prima rata per alcune determinate categorie.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 25.011,63	
Residui riscossi nel 2021	€ 25.011,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 25.547,52	
Residui totali	€ 25.547,52	
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	€ 464.152,06	€ 156.273,35	€ 797.962,96
Riscossione	€ 460.374,81	€ 153.273,35	€ 302.394,48

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a 0,00%.

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

*L'Ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.*

## **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	€ 97.500,52	€ 30.000,00	€ 220.723,55
riscossione	€ 74.953,05	€ 19.870,89	€ 69.201,02
%riscossione	76,87	66,24	31,35

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 97.500,52	€ 30.000,00	€ 220.723,55
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 74.000,00
entrata netta	€ 97.500,52	€ 30.000,00	€ 146.723,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 48.750,26	€ 15.000,00	€ 73.361,78
% 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	€ 11.014,04	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.733,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 5.280,14	47,94%
Residui della competenza	€ 151.522,53	
Residui totali	€ 156.802,67	
FCDE al 31/12/2021	€ 74.000,00	47,19%

Il Revisore rileva 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, come da provvedimento della Giunta N. 20 del 23/02/2021.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari ad Euro 137.937,05 sono **diminuite** di Euro 41.988,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: riduzione del numero di affittuari.

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	€ 264.246,32	
Residui riscossi nel 2021	€ 34.717,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 91.571,62	
Residui al 31/12/2021	€ 137.957,44	52,21%
Residui della competenza	€ 65.235,10	
Residui totali	€ 203.192,54	
FCDE al 31/12/2021	€ 166.152,92	81,77%

### **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.*

Il Revisore ha verificato che l'Ente sta **predisponendo** e provvederà all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

Ha verificato altresì che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE IN STATO DI BISOGNO (ART 53, C 1 DL 73/21) € 37.570,32
- FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVITA' ECONOMICHE CHIUSE (ART 6, C 1 DL 73/21) € 65.431,86
- TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP SETTORE TURISTICO ((ART 9TER C 2 DEL 137 DEL 2020) € 6.656,14
- TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA' COMMERCIALI ((ART 9TER C 3 DEL 137 DEL 2020) € 3.089,36
- TRASFERIMENTO COMPENSATIVO ESENZIONE SECONDA RATA IMU ( ART 9, C 3 DL 137/2020) €2.379,99
- TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU ESENZIONI VERSAMENTO PARTITE IVA €51.238,85
- TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA' COMMERCIALI ( DM 13 DICEMBRE 2021) €1.533,65
- TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA' TURISTICHE (DM 29 NOVEMBRE 2021 € 3.328,07

- TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA' TURISTICHE (DM 13 DICEMBRE 2021) € 3.307,99
- TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA' COMMERCIALI (DM 29 NOVEMBRE 2021) € 1.544,68

Ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori e contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per Euro 143.972,12.

Il Revisore ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha 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 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)</b>	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	-
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo 2000m 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 Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	-
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	6.191
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, 11/24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>6.191</b>

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

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

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.116.288,57	€ 1.212.141,36	95.852,79
102	imposte e tasse a carico ente	€ 94.907,41	€ 115.063,44	20.156,03
103	acquisto beni e servizi	€ 2.446.850,77	€ 2.847.217,39	400.366,62
104	trasferimenti correnti	€ 455.576,28	€ 429.449,08	-26.127,20
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 114.204,54	€ 110.132,89	-4.071,65
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 770,00	€ 25.174,90	24.404,90
110	altre spese correnti	€ -	€ 21.808,24	21.808,24
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.228.597,57</b>	<b>€ 4.760.987,30</b>	<b>532.389,73</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	€ 813.685,20	€ 1.780.194,96	966.509,76
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 4.700,00	€ 6.700,00	2.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 818.385,20</b>	<b>€ 1.786.894,96</b>	<b>968.509,76</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 1.462.408,27;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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 di Euro 26.573,52;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 1.370.840,22	€ 1.212.141,36
Spese macroaggregato 103	€ 17.803,24	
Irap macroaggregato 102	€ 96.088,20	€ 83.862,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Rimborso Segretario in convenzione	€ 31.095,81	€ 54.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.515.827,47</b>	<b>€ 1.350.003,54</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 53.419,20	€ 25.854,52
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 1.462.408,27</b>	<b>€ 1.324.149,02</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il Revisore **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria in data 15/12/2021.

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

Il Revisore 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 per Euro 776.374,49.

Il Revisore 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**

Il Revisore 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.

Il Revisore 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).

Il Revisore ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza con lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno da trasmettere alla sezione regionale della Corte dei Conti.

### **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**

Il Revisore, 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.

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

L'Ente è stato già invitato ad assumere non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie e di valutare l'impatto di tali differenze già in sede di rendiconto 2021.

### **Esteralizzazione 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 con delibera di C.C. n. 38 del 28/12/2021 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.

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

Il Revisore dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, nel 2021, al momento in cui si scrive, i dati non sono ancora pervenuti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
E.E.SCO SRL in liquidazione	1,11733	1.751.751,00	0,00	in liquidazione		

*Fra le novità 2021 della certificazione dei fondi Covid l'Ente nella nuova sezione «organismi partecipati», deve inserire le informazioni sui disavanzi (perdite) riferiti agli anni 2020 e 2021, derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 degli organismi partecipati che hanno riflessi sui bilanci degli enti locali.*

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

Il Revisore 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)**

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 0,00.  
Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per Euro 0,00.  
L'Ente non ha attivato interventi correlati al PNRR.

*Al fine di favorire l'attuazione del PNRR e del PNC è previsto che:*

*a) Gli enti possono accertare le risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti (art. 15, comma 4 DL n. 77 del 2021).*

*Pertanto, a seguito dei decreti ministeriali di assegnazione delle risorse gli enti possono procedere all'accertamento delle entrate nel rispetto dei principi della competenza finanziaria potenziata, al fine di consentire, a seguito del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, la registrazione degli impegni con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma.*

*Se i decreti prevedono l'erogazione delle risorse sulla base della rendicontazione annuale o infrannuale dei SAL, le entrate sono accertate nell'esercizio di assegnazione delle risorse con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma delle spese oggetto del finanziamento.*

*b) L'articolo 2, comma 2, del DM 11 ottobre 2021 prevede l'erogazione della prima quota di trasferimenti anticipata rispetto alla realizzazione delle spese, per un importo massimo del 10% del costo del singolo intervento, che è possibile incrementare ulteriormente in casi eccezionali debitamente motivati dall'amministrazione titolare dell'intervento. I trasferimenti versati in anticipo sono accertati con imputazione all'esercizio in cui è previsto l'effettivo incasso e, per la copertura delle spese imputate agli esercizi successivi, è attivato il FPV. Per la contabilizzazione delle anticipazioni si rinvia alla successiva lettera d);*

*Alla fine dell'esercizio, nelle more del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, le risorse accertate confluiscono nel risultato di amministrazione e, trattandosi di risorse vincolate, possono essere applicate al bilancio di previsione del triennio successivo. L'utilizzo di tali risorse è consentito anche agli enti in disavanzo in deroga ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (art. 15, comma 3 DL n. 77 del 2021).*

*c) Per le risorse del PNRR e del PNC, trattandosi di entrate vincolate, gli enti possono variare il bilancio fino al 31 dicembre per iscrivere nuove o maggiori entrate, stanziare i correlati programmi di spesa e procedere con l'accertamento delle relative entrate (art. 175, comma 3, lettera a) del d.lgs. n. 267 del 2000 e art. 51, comma 6, lettera a del d.lgs. n. 118 del 2011). Dal 2021 al 2026, gli enti locali possono variare il bilancio anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria per iscrivere in bilancio i finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti (art. 15, comma 4-bis DL n. 77 del 2021).*

*d) Al fine di favorire il tempestivo avvio ed esecuzione dei progetti PNRR, nell'ambito delle risorse disponibili, le amministrazioni centrali titolari degli interventi PNRR possono chiedere anticipazioni da destinare ai soggetti attuatori. I soggetti attuatori contabilizzano le anticipazioni rese disponibili dal Servizio del PNRR come trasferimenti di risorse del PNRR.*

*Per gli enti territoriali le anticipazioni sono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi PNRR erogati anticipatamente rispetto alle scadenze previste dalle assegnazioni formali, da contabilizzare come trasferimenti (non sono anticipazioni di liquidità). Se l'ente riceve anticipazioni di risorse già accertate sulla base delle assegnazioni con imputazione ad esercizi successivi, deve re-imputare l'accertamento già registrato all'esercizio in cui riceve l'anticipo.*

*Ai sensi dell'art.9 commi 6 e 7 del DI 152/2021 alle operazioni di reintegro delle anticipazioni erogate dal Servizio del PNRR provvedono le amministrazioni centrali titolari.*

*Pertanto, tutte le norme sono finalizzate a consentire l'accertamento tempestivo dei finanziamenti del PNRR e PNC, necessario per l'avvio della procedura di spesa, fin dall'emanazione dei decreti di assegnazione delle risorse. Sono inoltre previste gli interventi necessari a gestire la realizzazione anticipata dei cronoprogrammi.)*

Il Revisore non ha ancora rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli.

## 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.

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

<b>Attivo</b>	<b>Consistenza al 31/12/2020</b>	<b>Consistenza al 31/12/2021</b>	<b>Variazioni (+/-)</b>
Immobilizzazioni immateriali	6.010,34	8.188,71	2.178,37
Immobilizzazioni materiali	37.731.832,90	37.208.411,12	-523.421,78
Immobilizzazioni finanziarie	1.336.891,03	1.336.891,03	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>39.074.734,27</b>	<b>38.553.490,86</b>	<b>-521.243,41</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.055.969,68	2.880.166,36	824.196,68
Altre attività finanziarie	3.022,93	3.022,93	0,00
Disponibilità liquide	2.691.475,81	2.162.265,14	-529.210,67
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.750.468,42</b>	<b>5.045.454,43</b>	<b>294.986,01</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>216,85</b>	<b>216,89</b>	<b>0,04</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>43.825.419,54</b>	<b>43.599.162,18</b>	<b>-226.257,36</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>37.150.653,54</b>	<b>35.673.367,72</b>	<b>-1.477.285,82</b>
<b>Fondi rischi e oneri</b>	<b>268.000,00</b>	<b>650.000,00</b>	<b>382.000,00</b>
<b>Conferimenti</b>			
Debiti di finanziamento	3.304.546,71	3.086.664,01	-217.882,70
Debiti di funzionamento	2.579.032,76	2.889.097,16	310.064,40
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	624.363,53	530.323,83	-94.039,70
<b>Totale debiti</b>	<b>5.946.016,00</b>	<b>6.506.085,00</b>	<b>560.069,00</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>460.750,00</b>	<b>769.709,46</b>	<b>308.959,46</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>43.825.419,54</b>	<b>43.599.162,18</b>	<b>-226.257,36</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>247.972,31</b>	<b>334.384,59</b>	<b>86.412,28</b>

Il Revisore ha verificato che gli inventari **sono** stati 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.

Il Revisore 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 pari ad Euro 3.302.393,33 e l'ammontare dei crediti di funzionamento iscritti nell'attivo circolante al 31/12/2021, al netto del credito iva nonché del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei Residui del Titolo V e VI, pari ad Euro 2.880.166,36.

E' stata verificata inoltre che risulta correttamente rilevato la posizione di credito verso l'Erario per Iva pari ad Euro 21.814,52; in aggiunta nella voce "crediti di dubbia esigibilità" non sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio perché inesistenti.

In contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, iscritto apposito fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3, perché inesistenti.

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 430.634,86 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

#### 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, che sono pari ad Euro 2.162.265,14.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale è pari ad Euro -1.477.285,82.

Il Revisore prende atto che il risultato economico dell'esercizio è pari ad Euro **-2.275.248,78 e** che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico con la riduzione delle riserve disponibili.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti: Fondo contenzioso per Euro 650.000,00.

#### 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 pari ad Euro 3.736.485,44 (di cui Euro 650000,00 richiesti ma contabilizzati nel 2022).

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento per un importo pari ad Euro 3.491.380,47.

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

(+)	Debiti	€	6.506.085,00
(-)	Debiti da finanziamento	€	3.086.664,01
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	71.780,91
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	178,57
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>3.491.380,47</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 contributi agli investimenti per Euro 756.729,46 riferiti a contributi ottenuti dallo Stato e dalla Regione Lombardia.

## **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.898.390,32	5.773.096,07	- 874.706
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.332.458,85	5.581.552,70	750.906
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.434.068,53	191.543,37	- 1.625.612
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	94.469,49	-106.643,31	201.113
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-851.787,56	-144.356,02	- 707.432
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.191.386,60	-59.455,96	- 2.131.931
Imposte (*)	83.862,18	77.111,91	6.750
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	-2.275.248,78	-136.567,87	- 2.138.681

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

Il risultato economico conseguito nel 2021 rileva una perdita d'esercizio di Euro 2.275.248,78.

Il consistente peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla riduzione di proventi di tributi propri e dalla riduzione dei trasferimenti ministeriali.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.339.599,04 con un netto peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 204.000,00 si riferiscono alla partecipazione detenuta al 100% nella Farmacia Comunale.

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), e gli importi rilevati negli ultimi tre esercizi sono i seguenti: Euro 1.244.973,07 per l'esercizio 2019, Euro 1.252.895,17 per l'esercizio 2020 ed Euro 1.289.341,37 per l'esercizio in corso.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e proposto,

IL REVISORE

Attesta

la corrispondenza dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione

ed

esprime

**giudizio positivo** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, così come sottopostoLe.

Voghera/Vittuone, lì 14/04/2022

IL REVISORE

DOTT.SSA DANIELA MANELLI

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del testo unico D.P.R. 28/12/2000 n. 445, del D. Lgs. 07/03/2005 n. 82 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa*