

# COMUNE DI SANTA MARIA HOE'

Provincia di Lecco

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2021

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa .....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	14
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondo anticipazione liquidità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) .....	25
STATO PATRIMONIALE .....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	26
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	27
CONCLUSIONI .....	27

# Comune di Santa Maria Hoè

## Organo di revisione

Verbale n. 20 del 29.04.2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

#### 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 Santa Maria Hoè che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott. Diana Pasquale

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Diana Pasquale revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 30/07/2020;

- ◆ ricevuta in data 26.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 08.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Situazione patrimoniale semplificata;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ 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 Santa Maria Hoè registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2153 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Lombarda della Valletta;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- 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, 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 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	820.406,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	820.406,51

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 314.146,96	€ 340.838,86	€ 820.406,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 450.000,00

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)		€ 340.838,86			€ 340.838,86
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 878.090,64	€ 189.152,45	€ 1.067.243,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 110.750,50	€ -	€ 110.750,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 37.894,79	€ 4.215,58	€ 42.110,37
<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>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.026.735,93</b>	<b>€ 193.368,03</b>	<b>€ 1.220.103,96</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 742.842,57	€ 402.954,20	€ 1.145.796,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 31.733,57	€ -	€ 31.733,57
<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>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 774.576,14</b>	<b>€ 402.954,20</b>	<b>€ 1.177.530,34</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 252.159,79</b>	<b>-€ 209.586,17</b>	<b>€ 42.573,62</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 252.159,79</b>	<b>-€ 209.586,17</b>	<b>€ 42.573,62</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 158.830,53	€ 51.000,00	€ 209.830,53
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ -	€ 450.000,00	€ -	€ 450.000,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ -	€ 608.830,53	€ 51.000,00	€ 659.830,53
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <b>(B1)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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>	=	€ -	€ 608.830,53	€ 51.000,00	€ 659.830,53
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 222.801,13	€ -	€ 222.801,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ -	€ 222.801,13	€ -	€ 222.801,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ -	€ 222.801,13	€ -	€ 222.801,13
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ -	€ 386.029,40	€ 51.000,00	€ 437.029,40
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 <b>(S)</b> - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 <b>(T)</b> - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 <b>(U)</b> - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ -	€ 10.544,21		€ 10.544,21

Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 9.928,57	€ 651,01	€ 10.579,58
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 340.838,86</b>	<b>€ 638.804,83</b>	<b>-€ 159.237,18</b>	<b>€ 820.406,51</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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 -7 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 0.00.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 244.385,22

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 191.031,23, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 62.971,17 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	244.385,22
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	50.530,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.823,99
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>191.031,23</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	191.031,23
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	128.060,06
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>62.971,17</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>	€ 1.062.821,50
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 181.080,80
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.036.397,08
<b>SALDO FPV</b>	-€ 855.316,28
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 17.878,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.102,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 16.775,42
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.062.821,50
<b>SALDO FPV</b>	-€ 855.316,28
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 16.775,42
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 36.880,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 372.770,69
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>€ 600.380,49</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 1.076.430,00	€ 1.198.760,67	€ 878.090,64	73,25
<b>Titolo II</b>	€ 117.640,00	€ 120.880,50	€ 110.750,50	91,62
<b>Titolo III</b>	€ 70.970,00	€ 45.590,59	€ 37.894,79	83,12
<b>Titolo IV</b>	€ 942.830,00	€ 869.237,63	€ 158.830,53	18,27
<b>Titolo V</b>	€ 450.000,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.365.231,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.086.032,99
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	31.733,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>247.465,20</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	15.880,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>263.345,20</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.530,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.823,99
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>209.991,21</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	128.060,06
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>81.931,15</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	21.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	181.080,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.319.237,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	503.881,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.036.397,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>-18.959,98</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-18.959,98</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-18.959,98</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>244.385,22</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		50.530,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.823,99
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>191.031,23</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		128.060,06
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>62.971,17</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		263.345,20
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	15.880,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(4)</sup>	(-)	50.530,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	128.060,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	2.823,99
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>66.051,15</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)-(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso	69.500,00				69.500,00
	Totale Fondo contenzioso	69.500,00	0,00	0,00	0,00	69.500,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>	303.199,39		50.090,00	128.060,06	481.349,45
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	303.199,39	0,00	50.090,00	128.060,06	481.349,45
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>	6.884,00	-6.884,00	440,00		440,00
	Totale Altri accantonamenti	6.884,00	-6.884,00	440,00	0,00	440,00
	<b>Totale</b>	<b>379.583,39</b>	<b>-6.884,00</b>	<b>50.530,00</b>	<b>128.060,06</b>	<b>551.289,45</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'	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/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 (+) 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)+(f)	(i)=(a)+(g)-(h)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)</b>				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
						15.770,99	12.947,00				2.823,99	2.823,99
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)</b>				0,00		15.770,99	12.947,00	0,00	0,00		2.823,99	2.823,99
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)</b>				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)</b>				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Altri vincoli</b>												
											0,00	0,00
<b>Totale altri vincoli (U5)</b>				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate (h=i1+i2+i3+i4+i5)</b>				0,00	0,00	15.770,99	12.947,00	0,00	0,00		2.823,99	2.823,99

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=i1-m1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=i2-m2)	2.823,99	2.823,99
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=i3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=i4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=i5-m5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)</b>	2.823,99	2.823,99



**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	312.456,46	181.080,80	1.036.397,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	136.800,00	0,00	1.036.397,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	175.656,46	181.080,80	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

In sede di rendiconto 2021 il FPV non è stato attivato per le spese correnti.

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 600.380,49, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				340.838,86
RISCOSSIONI	(+)	244.368,03	1.646.110,67	1.890.478,70
PAGAMENTI	(-)	403.605,21	1.007.305,84	1.410.911,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			820.406,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			820.406,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	443.454,09	1.048.906,69	1.492.360,78

<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	51.099,70	624.890,02	675.989,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.036.397,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b>	<b>(=)</b>			<b>600.380,49</b>

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

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 365.529,73	€ 409.650,69	€ 600.380,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 299.129,16	€ 379.583,39	€ 551.289,45
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 2.823,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 66.400,57	€ 30.067,30	€ 46.267,05

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

- vincolato;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo patrimoniale	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	aiuto ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 30.000,00	€ 30.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 6.880,00		€ -	€ -	€ 6.880,00				
Utilizzo parte vincolata	€ -					0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								0,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 372.770,69	€ 67,30	€ 303.199,39	€ 69.500,00	€ 4,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	€ 409.650,69	€ 30.067,30	€ 303.199,39	€ 69.500,00	€ 6.884,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 21 del 08.04.2022.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 21 del 08.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 705.700,52	€ 244.368,03	€ 443.454,09	-€ 17.878,40
Residui passivi	€ 455.807,89	€ 403.605,21	€ 51.099,70	-€ 1.102,98

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	€ 17.878,40	€ 1.102,92
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 17.878,40	€ 1.102,92

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 481.349,45

### **Fondo anticipazione liquidità**

Non ricorre la fattispecie.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 69.500,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 69.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 69.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

### Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.884,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 440,00
- utilizzi	€ 6.884,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 440,00</b>

### Altri fondi e accantonamenti

Non ricorre la fattispecie.

### Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.210.814,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 29.796,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 98.564,98	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 1.339.175,71</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 133.917,57</b>	
<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>	€	27.301,95	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€	2.675,67	
<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>	€	109.291,29	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€	24.626,28	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>			1,84%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€	700.333,79
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€	31.733,57
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€	450.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	1.118.600,22

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 786.411,02	€ 726.219,55	€ 700.333,79
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 450.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 60.191,47	€ 39.129,42	€ 31.733,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +(rinegoziazione)		€ 13.243,66	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 726.219,55</b>	<b>€ 700.333,79</b>	<b>€ 1.118.600,22</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.173,00	2.153,00	2.144,00
Debito medio per abitante	334,20	325,28	521,74

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	€ 32.155,53	€ 29.140,16	€ 27.301,95
Quota capitale	€ 60.191,47	€ 39.129,42	€ 31.733,57
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 92.347,00</b>	<b>€ 68.269,58</b>	<b>€ 59.035,52</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non ricorre la fattispecie.

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

Non ricorre la fattispecie.

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

L'Organo di revisione ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>		
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>		
11.1.c) <i>Lease-back</i>		
11.1.d) <i>Project financing</i>	SI	privato
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
11.1.f) <i>Società di progetto</i>		

### **Strumenti di finanza derivata**

Non ricorre la fattispecie.

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

Non ricorre la fattispecie.

## **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): € 244.385,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 191.031,23
- W3 (equilibrio complessivo): € 62.971,17

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2021
			Esercizio 2021	2021
Recupero evasione IMU	€ 65.478,00	€ 30.188,00	€ 44.112,00	€ 27.569,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 107.691,00	0,00	€ 71,00	€ 91.311,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi-TASI	€ 4.894,00	€ 2.909,00	2.512,00	1.783,00
<b>TOTALE</b>	€ 178.063,00	€ 33.097,00	€ 46.695,00	€ 120.663,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 705.700,52	
Residui riscossi nel 2021	€ 244.368,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.878,40	
Residui al 31/12/2021	€ 443.454,09	62,84%
Residui della competenza	€ 1.048.906,69	
Residui totali	€ 1.492.360,78	
FCDE al 31/12/2021	€ 481.349,45	32,25%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 2.877,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 55.069,55	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.974,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 46.095,39	83,70%
Residui della competenza	€ 41.260,76	
Residui totali	€ 87.356,15	
FCDE al 31/12/2021	€ 63.578,00	72,78%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 8.309,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2020

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 206.628,54	
Residui riscossi nel 2021	€ 58.990,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 147.638,13	71,45%
Residui della competenza	€ 156.480,58	
Residui totali	€ 304.118,71	
FCDE al 31/12/2021	€ 218.056,00	71,70%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	€ 25.194,55	€ 15.931,16	€ 16.407,63
Riscossione	€ 25.194,55	€ 14.931,16	€ 16.407,63

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2019</b>	€ 25.194,55	0,00	0,00%
<b>2020</b>	€ 15.931,16	0,00	0,00%
<b>2021</b>	€ 16.407,63	0,00	0,00%

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

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

Non ricorre la fattispecie.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di Euro 3.615,18 come quelle previste nel 2020. Non ci sono somme a residuo.

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

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

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

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) <b>€ 9.079,25</b>
---

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) **€ 15.770,99**

Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) **€ 4.322,79**

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

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

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

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

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):  
**€ 2.823,99**

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

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>		<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00
102	imposte e tasse a carico ente	6.241,27	4.133,71	-2.107,56
103	acquisto beni e servizi	37.844,13	40.349,46	2.505,33
104	trasferimenti correnti	1.034.010,07	994.119,50	-39.890,57
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	29.140,16	27.301,95	-1.838,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	44.410,00	19.173,37	-25.236,63
110	altre spese correnti	1.020,00	955,00	-65,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.152.665,63</b>	<b>1.086.032,99</b>	<b>-66.632,64</b>

## **Spese in c/capitale**

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

<b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b>		<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	229.612,82	503.881,33	274.268,51
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>229.612,82</b>	<b>503.881,33</b>	<b>274.268,51</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 viene e verificata e riscontrata in sede di Rendiconto dell'Unione dei comuni lombarda della Valletta.

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

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

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

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

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

### ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

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

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

##### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 17 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021

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

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

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

Non ricorre la fattispecie.

## **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.

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

### **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.

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

#### **Crediti**

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

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

#### **Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Differenza</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	33.253,20	33.253,20	0,00
II	Riserve	5.506.936,95	5.621.466,78	114.529,83
b	<i>da capitale</i>	0	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	33.497,44	27.026,49	6.470,95
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.473.439,51	5.594.440,29	121.000,78
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-807.997,28	-539.583,16	268.414,12
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
-	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>4.732.192,87</b>	<b>5.115.136,82</b>	<b>382.943,95</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

### Debiti

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

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

### 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non si rilevano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DIANA PASQUALE

*Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.*