

COMUNE DI CUSANO MILANINO

Provincia di MILANO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

Comune di CUSANO MILANINO (MI)

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 Cusano Milanino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Silvano Gotti, dott. Alessandro Zagni e dott. Agostino Pozzoli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 88 del 29/11/2021 con decorrenza 1° gennaio 2022;

- ◆ ricevuta in data 28/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 22/03/2022, 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;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 20/06/2018;

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) del TUEL, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | Anno 2021 |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 17 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 8 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cusano Milanino registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 18.846 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 **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha provveduto** al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta" (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio)*;

- 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 COVID-19;

- 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 30/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233l;

- 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, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato al rendiconto 2020 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;

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2021 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | € 349.918,58 | € 460.840,14 | -€ 110.921,56 | 75,93% | 62,15% |
| Mense scolastiche | € 539.464,32 | € 819.224,16 | -€ 279.759,84 | 65,85% | 84,41% |
| Colonie e soggiorni stagionali | € 74.336,89 | € 119.626,35 | -€ 45.289,46 | 62,14% | 59,08% |
| Corsi extrascolastici | € 12.000,00 | € 17.184,45 | -€ 5.184,45 | 69,83% | 46,86% |
| Impianti sportivi | € 50.310,57 | € 63.485,91 | -€ 13.175,34 | 79,25% | 63,96% |
| Parchimetri | € 30.312,66 | | € 30.312,66 | 0,00% | 0,00% |
| Trasporti funebri, pompe funebri ed illuminazione votiva | € 65.394,30 | | € 65.394,30 | 0,00% | 0,00% |
| Uso locali non istituzionali | € 2.705,06 | € 57.983,42 | -€ 55.278,36 | 4,67% | 22,24% |
| Totali | € 1.124.442,38 | € 1.538.344,43 | -€ 413.902,05 | 73,09% | 73,26% |

- l'Ente **ha predisposto** la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021. Tali documenti non sono allegati al rendiconto, ma sono resi disponibili all'Organo di revisione e ai consiglieri comunali nella "documentazione in visione". La certificazione verrà inviata telematicamente al SOSE entro il termine del 31/05/2022.

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) | € | 12.367.737,09 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 12.367.737,09 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 10.300.835,38 | € 11.320.483,60 | € 12.367.737,09 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

EQUILIBRI DI CASSA - ANNO 2021
FLUSSI DI CASSA - RISCOSSIONI E PAGAMENTI

| | COMPETENZA | RESIDUI | TOTALE |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| FONDO DI CASSA INIZIALE | - | - | 11.320.483,60 |
| Entrate titolo I | 8.792.213,11 | 1.762.335,84 | 10.554.548,95 |
| Entrate titolo II | 986.966,38 | 100.131,08 | 1.087.097,46 |
| Entrate titolo III | 2.540.594,00 | 743.801,22 | 3.284.395,22 |
| totale Entrate correnti titoli I+II+III (A) | 12.319.773,49 | 2.606.268,14 | 14.926.041,63 |
| Spese correnti titolo I (B) | 10.602.369,27 | 2.292.941,09 | 12.895.310,36 |
| Rimborso prestiti ('C) | 813.206,13 | - | 813.206,13 |
| Differenza di parte corrente (D = A-B-C) | 904.198,09 | 313.327,05 | 1.217.525,14 |
| Entrate titolo IV | 1.310.164,77 | 200.000,00 | 1.510.164,77 |
| Entrate titolo V | - | - | - |
| Entrate titolo VI | - | 4.027,46 | 4.027,46 |
| totale Entrate titoli IV+V+VI (E) | 1.310.164,77 | 204.027,46 | 1.514.192,23 |
| Spese titolo II (F) | 657.572,25 | 989.449,73 | 1.647.021,98 |
| Spese titolo III (G) | 8.000,00 | - | 8.000,00 |
| Differenza di parte capitale (H = E-F-G) | 644.592,52 | 785.422,27 | - 140.829,75 |
| Entrate titolo IX | 1.987.831,96 | 11.160,53 | 1.998.992,49 |
| Spese titolo VII | 1.994.660,22 | 33.774,17 | 2.028.434,39 |
| FONDO CASSA FINALE | | | 12.367.737,09 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per € 0,00.

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di € 6.335.561,99, pari ai 5/12 degli accertamenti dei primi tre titoli dell'entrata del penultimo esercizio (2019) come previsto dall'articolo 1 della Legge n. 160/2019.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza 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, **non ricorrendo la fattispecie**.
- 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 - 8 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 € 232.382,74.
- l'Ente **ha ridotto** almeno del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31/12/2020 e conseguentemente **non è tenuto** ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali, come evidenziato nella deliberazione di giunta comunale n.15 del 22/02/2022.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 9.952.790,70.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 4.479.823,68, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 4.367.270,98 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-----------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | € 9.952.790,70 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | € 3.724.224,94 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | € 1.748.742,08 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | € 4.479.823,68 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-----------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | € 4.479.823,68 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | € 112.552,70 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | € 4.367.270,98 |

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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-----------------|
| Gestione di competenza | 2021 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA * | € 1.161.051,93 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 1.292.549,68 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 3.621.432,77 |
| SALDO FPV | -€ 2.328.883,09 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | -€ 112.961,23 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | -€ 284.008,54 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 171.047,31 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 1.161.051,93 |
| SALDO FPV | -€ 2.328.883,09 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 171.047,31 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 5.349.634,54 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 5.942.034,63 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | € 9.952.790,70 |

*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) |
| Titolo I | € 10.444.682,15 | € 9.625.702,05 | € 8.792.213,11 | 91,3 |
| Titolo II | € 1.154.300,87 | € 1.100.770,18 | € 986.966,38 | 89,7 |
| Titolo III | € 4.185.221,70 | € 3.447.057,49 | € 2.540.594,00 | 73,7 |
| Titolo IV | € 3.954.242,98 | € 2.222.636,11 | € 1.310.164,77 | 58,9 |
| Titolo V | € - | € - | € - | 0,0 |

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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 | (+) | 246.675,32 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 14.173.529,72 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 13.046.210,78 |
| <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 252.231,10 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 813.206,13 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 308.557,03 |
| 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 | (+) | 156.841,26 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 2.260,92 |
| 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) | | 463.137,37 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 686.975,06 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 208.843,88 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | - 432.681,57 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - 574.422,36 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 141.740,79 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 5.192.793,28 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.045.874,36 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.222.636,11 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | - |

| | | |
|--|-----|---------------------|
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 2.260,92 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.367.696,99 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 3.369.201,67 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 8.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| 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) | | 3.718.666,01 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 255.828,13 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 3.462.837,88 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 3.462.837,88 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) 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) | | 4.181.803,38 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 686.975,06 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 464.672,01 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 3.030.156,31 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | - | 574.422,36 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 3.604.578,67 |

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 ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|--|--|--|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| | Fondo anticipazioni liquidità | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Fondo perdite società partecipate | 50.000,00 | | | | 50.000,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 50.000,00 | 0 | 0 | 0 | 50.000,00 |
| | Fondo contenzioso | 100.000,00 | | | | 100.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 100.000,00 | 0 | 0 | 0 | 100.000,00 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | 3.309.348,24 | | 686.975,06 | - 699.092,36 | 3.297.230,94 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 3.309.348,24 | 0 | 686.975,06 | - 699.092,36 | 3.297.230,94 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | indennità di fine mandato | 2.940,00 | | | 1.850,00 | 4.790,00 |
| | accantonamento contrattuale | 158.794,00 | - 9.410,00 | | 122.820,00 | 272.204,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 161.734,00 | - 9.410,00 | 0 | 124.670,00 | 276.994,00 |
| Totale | | 3.621.082,24 | - 9.410,00 | 686.975,06 | - 574.422,36 | 3.724.224,94 |

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| | |
|--|---------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili: | 1.199.277,02 |
| <i>vincoli attribuiti dall'Ente (codice della strada art. 208)</i> | 316.959,41 |
| <i>vincolo per produttività dipendenti</i> | 134.641,13 |
| <i>vincolo per indennità segretario</i> | 21.712,86 |
| <i>vincolo investimenti abbattimento barriere architettoniche</i> | 649.426,26 |
| <i>vincolo investimenti Chiesa</i> | 76.537,36 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti: | 6.347,90 |
| <i>vincolo trasferimenti erariali per rimborso spese referendum 2020</i> | 6.347,90 |
| Vincoli derivanti da mutui | 219.744,31 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | 112.476,00 |
| Altri vincoli | 210.896,85 |
| <i>vincolo monetizzazione parcheggi</i> | 58.864,07 |
| <i>vincolo efficientamento energetico (GSE)</i> | 142.839,20 |
| <i>vincolo trasferimenti da privati per opere a scomputo</i> | 634,40 |
| <i>vincolo contributo MIUR</i> | 8.559,18 |
| totale VINCOLATO | 1.748.742,08 |

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

| Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹ | 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 ² | 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 ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---|---|--|--|---|--|--|
| | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a) +(b)- (c)-(d)-(e) |
| Manutenzione straordinaria e /investimenti | 2.440.096,06 | 384.600,71 | 2.319.605,00 | | | 505.091,77 |
| Totale | 2.440.096,06 | 384.600,71 | 2.319.605,00 | - | - | 505.091,77 |
| 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) | | | | | | 505.091,77 |

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente | € 246.675,32 | € 252.231,10 |
| FPV di parte capitale | € 1.045.874,36 | € 3.369.201,67 |
| 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 | € 160.357,68 | € 246.675,32 | € 252.231,10 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (premio produttività dipendenti + incarichi legali) | € 117.143,26 | € 205.845,27 | € 185.221,14 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € 43.214,42 | € 40.830,05 | € 67.009,96 |

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 | € 1.168.562,14 | € 1.045.874,36 | € 3.369.201,67 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 157.969,46 | € 327.109,78 | € 2.462.219,16 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 1.010.592,68 | € 718.764,58 | € 906.982,51 |

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

| Voci di spesa | Importo |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 197.490,22 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 54.740,88 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| Altro(**) | - |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 252.231,10 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di € 9.952.790,70, come risulta dai seguenti elementi:

| | GESTIONE | | |
|---|--------------|---------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| F.DO INIZIALE CASSA AL 1.1.2021 | | | 11.320.483,60 |
| RISCOSSIONI | 2.821.456,13 | 15.617.770,22 | 18.439.226,35 |
| PAGAMENTI | 3.316.164,99 | 14.075.807,87 | 17.391.972,86 |
| FONDO DI CASSA AL 31.12.2021 | | | 12.367.737,09 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0 |
| RESIDUI ATTIVI | 4.163.669,24 | 2.780.972,34 | 6.944.641,58 |
| RESIDUI PASSIVI | 2.576.272,44 | 3.161.882,76 | 5.738.155,20 |
| Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti | | | 252.231,10 |
| Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | | 3.369.201,67 |
| AVANZO d'amministrazione al 31/12/2021 (A) | | | 9.952.790,70 |

Nei residui attivi sono compresi € 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|----------------|-----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 9.346.824,19 | € 10.949.574,55 | € 9.952.790,70 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 2.965.250,81 | € 3.621.082,24 | € 3.724.224,94 |
| Parte vincolata (C) | € 1.475.816,54 | € 1.441.651,16 | € 1.748.742,08 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 2.331.855,20 | € 2.440.096,06 | € 505.091,77 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 2.573.901,64 | € 3.446.745,09 | € 3.974.731,91 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| UTILIZZO AVANZO DI AMM. ANNO 2021 | totale fondi al 31/12/2020 | DCC 36 del 26/05/2021 | DCC 46 del 28/06/2021 | DCC 58 del 26/07/2021 | DCC 73 del 30/09/2021 | DET 532 del 02/11/2021 | DET 589 del 18/11/2021 | DCC 81 del 29/11/2021 | integrazione per congruità fondi al 31/12/2021 | totale fondi al 31/12/2021 |
|---|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|--|----------------------------|
| avanzo di amministrazione | 10.949.574,55 | | | | | | | | | 9.952.790,70 |
| accantonato FCDE obbligatorio | 3.309.348,24 | | | | | | | | - 12.117,30 | 3.297.230,94 |
| accantonamento fondo perdite partecipate | 50.000,00 | | | | | | | | - | 50.000,00 |
| accantonamento fondo rischi contenziosi | 100.000,00 | | | | | | | | - | 100.000,00 |
| AVANZO TARI | 14.867,85 | | | | 14.867,85 | | | | | - |
| RISTORO SANIF NON UTILIZZATO | 6.031,00 | | 6.031,00 | | | | | | | - |
| RISPARMIO MENSA NON EROGATA | 13.651,46 | | 13.651,46 | | | | | | | - |
| vincolo attribuiti dall'Ente (codice strada) | 226.096,58 | | | | | | | | 90.862,83 | 316.959,41 |
| vincolo per produttività dipendenti | 62.400,69 | | | | | 43.200,00 | | | 115.440,44 | 134.641,13 |
| vincolo per indennità risultato segretario | 28.256,25 | 9.084,00 | | | | | 6.878,14 | | 9.418,75 | 21.712,86 |
| vincolo per indennità fine mandato | 2.940,00 | | | | | | | | 1.850,00 | 4.790,00 |
| accantonamento contrattuale morosità incolpevole/climatizz asilo nido | 158.794,00 | 9.410,00 | | | | | | | 122.820,00 | 272.204,00 |
| trasferimenti erariali per COVID19 (E 180) | 112.476,00 | | | | | | | | - | 112.476,00 |
| altri trasferimenti erariali (E 170) | 53.718,81 | 30.000,00 | | | | | | 23.718,81 | - | 0,00 |
| altri trasferimenti erariali (E 170) | 6.347,90 | | | | | | | | - | 6.347,90 |
| totale vincoli parte corrente | 489.296,23 | | | | | | | | | 592.137,30 |
| | - | | | | | | | | | - |
| vincolato investimenti abbattimento barriere | 577.487,55 | | | | | | | | 71.938,72 | 649.426,26 |
| vincolato investimenti chiesa | 63.532,46 | 51.578,28 | | | | | | | 64.583,18 | 76.537,36 |

| | | | | | | | | | | |
|---|--------------|------------|------------|--------------|--------------|-----------|----------|--------------|------------|--------------|
| vincolo mutuo | 219.744,31 | | | | | | | | - | 219.744,31 |
| vincolo trasf da privati opere a scomputo (E 796) | | | | | | | | | 634,40 | 634,40 |
| vincolo contribuito MIUR (E 662) | | | | | | | | | 8.559,18 | 8.559,18 |
| VINCOLATO INVESTIMENTI | 18.499,89 | | | | | | | | - | 18.499,89 |
| vincolo monetizzazione parcheggi (E 794) | 46.580,62 | | | | | | | | 12.283,45 | 58.864,07 |
| vincolo GSE (E 662) | 45.010,00 | | | | | | | | 97.829,20 | 142.839,20 |
| vincolo investimento non impegnato 2015 | 11.464,02 | | | | | | | | - | 11.464,02 |
| vincolo investimento rendiconto 2014 | 247.543,24 | | | | | | | | - | 247.543,24 |
| | | | | | | | | | | |
| totale vincoli parte capitale | 952.354,94 | | | | | | | | | 1.156.604,79 |
| parte destinata agli investimenti | 2.440.096,06 | 697.000,00 | | | 1.647.000,00 | | | - 24.395,00 | 384.600,71 | 505.091,77 |
| | | | | | | | | | | |
| avanzo libero | 3.412.194,77 | 158.110,00 | | 963.500,00 | | | | 1.700.000,00 | | 590.584,77 |
| avanzo accantonato | 3.621.082,24 | 9.410,00 | | | 14.867,85 | | | | | 3.596.804,39 |
| avanzo vincolato | 1.476.201,48 | 90.662,28 | 19.682,46 | | | 43.200,00 | 6.878,14 | 23.718,81 | | 1.292.059,79 |
| avanzo destinato investimenti | 2.440.096,06 | 697.000,00 | | | 1.647.000,00 | | | - 24.395,00 | | 120.491,06 |
| utilizzi dell'anno | 560.000,00 | 955.182,28 | 19.682,46 | 963.500,00 | 1.661.867,85 | 43.200,00 | 6.878,14 | 1.699.323,81 | | 5.349.634,54 |
| avanzo applicato a spesa corrente | 148.494,00 | 19.682,46 | | | 14.867,85 | 43.200,00 | 6.878,14 | - 76.281,19 | | 156.841,26 |
| avanzo applicato a spesa in c/cap | 806.688,28 | | | 963.500,00 | 1.647.000,00 | | | 1.775.605,00 | | 5.192.793,28 |
| tot | 955.182,28 | 19.682,46 | 963.500,00 | 1.661.867,85 | 43.200,00 | | | 1.699.323,81 | - | 5.349.634,54 |

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 di Giunta Comunale n. 14 del 15/02/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, coordinati dal responsabile finanziario, 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. 14 del 15/02/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|-----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 7.098.086,60 | € 2.821.456,13 | € 4.163.669,24 | -€ 112.961,23 |
| Residui passivi | € 6.176.445,97 | € 3.316.164,99 | € 2.576.272,44 | -€ 284.008,54 |

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 | -€ 157.327,11 | -€ 137.897,71 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 50.000,00 | -€ 94.543,73 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | -€ 5.634,12 | -€ 51.567,10 |
| MINORI RESIDUI | -€ 112.961,23 | -€ 284.008,54 |

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

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale residui conservati al 31.12.2021 | FCDE al 31.12.2021 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|----------------|--------------|----------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € - | € 467.531,95 | € 534.056,85 | € 1.034.569,13 | € 536.756,01 | € 2.572.913,94 | € 1.556.669,91 | € 1.682.478,96 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € 21.616,47 | € 862.751,00 | € 72.672,09 | € 957.039,56 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 4% | 83% | 14% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 300.155,81 | € 89.820,40 | € 329.617,99 | € 383.492,70 | € 696.938,97 | € 1.800.025,87 | € 1.208.455,39 | € 1.281.750,96 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 151.390,94 | € 191,00 | € 35.106,39 | € 12.122,19 | € 325.805,80 | € 524.616,32 | | |
| | Percentuale di riscossione | 50% | 0% | 11% | 3% | 47% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 49.289,79 | € - | € - | € - | € 0,70 | € - | € 49.290,49 | € 49.272,98 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 26.216,94 | € 8.197,27 | € 12.085,23 | € 14.815,48 | € 47.865,65 | € 109.180,57 | € 83.322,17 | € 43.346,37 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 1.467,04 | € - | € - | € 143,32 | € 21.799,24 | € 23.409,60 | | |
| | Percentuale di riscossione | 6% | 0% | 0% | 1% | 46% | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 3.297.230,94.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per € 203.328,70 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a € 203.328,70, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2021 l'Organo di revisione **ha verificato** che non è emerso un disavanzo da ripianare, ai sensi e per gli effetti dell'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, come previsto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 100.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di € 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di € 50.000,00 fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate (CTP SPA in liquidazione), ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 2.940,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.850,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 4.790,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 272.204,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione **ha verificato** che l'Ente ha ridotto lo stock di debito commerciale del 2020 al 31/12/2021 del 39% rispetto allo stock al 31/12/2020, passando da € 382.438,89 a € 232.382,74, come indicato nella deliberazione di GC n. 15 del 22/02/2022.

Pertanto non ricorrono le condizioni per l'obbligo di stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali di cui all'articolo 1 comma 859 della legge n. 145/2018, come modificato dal DL n. 183/2020.

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:

| ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2 = 2019 | <i>Importi in euro</i> | % |
|--|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 11.129.567,73 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 907.232,36 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 3.168.548,68 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2 | € 15.205.348,77 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 1.520.534,88 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n | | |
| (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) | € 227.423,24 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 1.293.111,64 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 227.423,24 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100 | | 1,50% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | € 5.024.210,53 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | € 813.206,13 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 4.211.004,40 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 6.638.447,15 | € 5.827.350,63 | € 5.024.210,53 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 811.096,52 | -€ 803.140,10 | -€ 813.206,13 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 5.827.350,63 | € 5.024.210,53 | € 4.211.004,40 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 18.862,00 | 18.846,00 | 18.845,00 |
| Debito medio per abitante | 308,95 | 266,59 | 223,45 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 227.423,24 | € 198.846,46 | € 168.551,37 |
| Quota capitale | € 811.096,52 | € 803.140,10 | € 813.206,13 |
| Totale fine anno | € 1.038.519,76 | € 1.001.986,56 | € 981.757,50 |

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,19%

Concessione di garanzie

L'Ente nel 2021 **non ha** rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016).

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha riconosciuto** debiti fuori bilancio nel corso del 2021, non ricorrendo le fattispecie previste dall'articolo 194 del TUEL.

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): € 4.181.803,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.030.156,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.604.578,67

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 Esercizio 2021 | 2021 |
| Recupero evasione IMU | € 432.947,00 | € 168.154,53 | € 98.277,00 | € 1.682.478,96 |
| Recupero evasione TARI | € 68.366,60 | € 66.507,01 | € 481.750,00 | € 1.281.750,96 |
| Recupero evasione TOSAP | € - | € - | € - | € 35.618,64 |
| Recupero evasione altri tributi | € 35.864,36 | € 3.494,26 | € - | € 13.008,06 |
| TOTALE | € 537.177,96 | € 238.155,80 | € 580.027,00 | € 3.012.856,62 |

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 1.875.931,04 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 259.494,26 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 46.656,11 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 1.569.780,67 | 83,68% |
| Residui della competenza | € 248.031,16 | |
| Residui totali | € 1.817.811,83 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 1.682.478,96 | 92,56% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di € 464.533,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: minor gettito derivante dal perdurare dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

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

IMU

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 817.918,24 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 758.713,77 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 59.204,47 | |
| Residui al 31/12/2021 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2021 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di € 15.024,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: minor costo del servizio di igiene urbana, come risultante dal PEF 2021, da coprire con l'entrata tariffaria.

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

TARSU/TIA/TARI

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 1.692.498,29 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 463.447,85 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 20.595,05 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 1.208.455,39 | 71,40% |
| Residui della competenza | € 585.457,78 | |
| Residui totali | € 1.793.913,17 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 1.281.750,96 | 71,45% |

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 | € 469.061,97 | € 980.864,05 | € 719.387,17 |
| Riscossione | € 469.061,97 | € 980.864,05 | € 719.387,17 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|---|----------------|-----------------------|---------------------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corrente |
| 2019 | € - | | 0 |
| 2020 | € - | | 0 |
| 2021 | € - | | 0 |

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:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 427.969,00 | € 286.977,44 | € 385.351,23 |
| riscossione | € 425.274,76 | € 228.596,91 | € 255.731,17 |
| %riscossione | 99,37 | 79,66 | 66,36 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | € 427.969,00 | € 286.977,44 | € 385.351,23 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 97.807,50 | € 97.807,50 | € 97.807,50 |
| entrata netta | € 330.161,50 | € 189.169,94 | € 287.543,73 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 81.493,41 | € 52.695,48 | € 50.648,12 |
| % per spesa corrente | 24,68% | 27,86% | 17,61% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € 2.997,79 | € 2.260,92 |
| % per Investimenti | 0,00% | 1,58% | 0,79% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 58.397,34 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 57.583,43 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € 813,91 | 1,39% |
| Residui della competenza | € 48.040,61 | |
| Residui totali | € 48.854,52 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 49.272,98 | 100,86% |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di € 18.098,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: perdurare dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

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 | € 108.792,51 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 23.409,60 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 2.448,80 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 82.934,11 | 76,23% |
| Residui della competenza | € 31.351,60 | |
| Residui totali | € 114.285,71 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 43.310,37 | 37,90% |

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:

| RIF. NORMATIVO | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--------------------------------------|--|------------|
| art. 1 co 822 Legge 178/2020 | acconto fondone | 78.820,00 |
| art. 9 e 9 bis DL 137/2020 | IMU pubblici esercizi 2^ rata 2020 | 9.224,00 |
| art. 9 ter co 2 DL 137/2020 | TOSAP pubblici esercizi 1° trim 2021 | 15.323,00 |
| art. 9 ter co 3 DL 137/2020 | TOSAP mercato 1° trim 2021 | 5.947,00 |
| art. 1 co 822 Legge 178/2020 | saldo fondone | 36.670,00 |
| art. 23 DL 41/2021 Sostegni | incremento fondone | - |
| art. 30 co 1 e 2 DL 41/2021 Sostegni | Canone Unico Patrimoniale pubblici esercizi 2° trim 2021 | 15.323,00 |
| art. 30 co 1 e 2 DL 41/2021 Sostegni | Canone Unico Patrimoniale pubblici mercato 2° trim 2021 | 5.947,00 |
| art. 30 co 1 e 2 DL 41/2021 Sostegni | Canone Unico Patrimoniale pubblici esercizi 3° trim 2021 | 15.323,00 |
| art. 30 co 1 e 2 DL 41/2021 Sostegni | Canone Unico Patrimoniale pubblici esercizi 4° trim 2021 | 15.226,22 |
| art. 30 co 1 e 2 DL 41/2021 Sostegni | Canone Unico Patrimoniale pubblici mercato 3° trim 2021 | 5.947,00 |
| art. 30 co 1 e 2 DL 41/2021 Sostegni | Canone Unico Patrimoniale pubblici mercato 4° trim 2021 | 5.907,37 |
| art. 1 bis DL 41/2021 Sostegni | IMU partite IVA 1^ rata 2021 | 43.269,77 |
| art. 6 DL 73/2021 Sostegni bis | riduzioni TARI per utenze ND | 176.567,00 |
| art. 53 DL 73/2021 Sostegni bis | solidarietà alimentare | 76.855,00 |
| art. 63 DL 73/2021 Sostegni bis | centri estivi | 31.601,51 |
| art. 65 DL 73/2021 Sostegni bis | Canone Unico Patrimoniale spettacoli viaggianti (erogato nel 2022) | 946,00 |

| | | |
|---------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| art. 78 DL 104/2020 | IMU cinema e alberghi | 2.345,00 |
| art. 183 DL 34/2020 | sostegno del libro | 7.000,00 |
| art. 183 DL 34/2020 | sostegno del libro | 2.204,87 |
| art. 1 comma 49 Legge 178/2021 | IMU e TARI pensionati AIRE | 624,24 |
| art. 1 comma 49 Legge 178/2021 | IMU e TARI pensionati AIRE | 231,06 |
| art. 1 comma 599 Legge 178/2020 | esenzione IMU alberghi | 1.718,84 |
| art. 1 comma 599 Legge 178/2020 | esenzione IMU alberghi | 435,98 |
| art. 4 ter DL 73/2021 | esenzione IMU proprietari locatori | |
| | totale | 553.456,85 |

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per € 6.031,00 (ristoro per sanificazione).

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.

Tutti i ristori specifici di spesa sono stati utilizzati nell'anno 2021 e pertanto non sono confluiti in avanzo vincolato.

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

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | variazione |
|---------------------------------|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 4.003.211,52 | € 3.845.754,74 | -157.456,78 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 202.729,04 | € 215.412,62 | 12.683,58 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 7.235.277,96 | € 7.901.151,47 | 665.873,51 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 544.165,33 | € 606.936,12 | 62.770,79 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 198.846,46 | € 168.551,37 | -30.295,09 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 56.721,85 | € 67.447,97 | 10.726,12 |
| 110 | altre spese correnti | € 214.213,66 | € 240.956,49 | 26.742,83 |
| TOTALE | | € 12.455.165,82 | € 13.046.210,78 | 591.044,96 |

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 | € 1.087.655,93 | € 1.358.348,99 | 270.693,06 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 9.348,00 | € 9.348,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| TOTALE | | € 1.097.003,93 | € 1.367.696,99 | 270.693,06 |

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 € 4.898.408,00;
- 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%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 160.289,00;
- 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia f) da 10.000 a 59.999 abitanti.

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2021 |
|---|--|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macro aggregato 101 | € 4.975.121,00 | € 3.845.754,74 |
| Spese macro aggregato 103 | € 83.693,67 | € 44.348,70 |
| Irap macro aggregato 102 | € 249.583,33 | € 208.831,66 |
| Altre spese: re-iscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 5.308.398,00 | € 4.098.935,10 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 409.990,00 | € 311.523,96 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 4.898.408,00 | € 3.787.411,14 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31/12/2021 l'Organo di revisione **ha** verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione 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 del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, 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.

In particolare con deliberazione di CC n. 41 del 28/06/2021 l'Ente ha provveduto all'affidamento in house dell'asilo nido Candido Ghezzi di via Tagliabue 20 all'azienda speciale consortile Insieme per il sociale (IPIS) con decorrenza 01/09/2021.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **ha proceduto** all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria nella società ATES Srl, a totale capitale pubblico, con deliberazione di CC n. 74 del 28/12/2020 e decorrenza dal 01/01/2021. La quota di partecipazione è pari al 1,09%, corrispondente a € 8.000,00. Tale informazione è stata riportata nel parere al rendiconto 2020.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/06/2021 con deliberazione di CC n. 47 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. In data 21/07/2021 il piano di razionalizzazione è stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate **non si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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 € 0,00.

Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per € 0,00.

L'Ente non ha attivato nel 2021 e non ha in corso di attuazione interventi correlati al PNRR.

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 aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

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

ATTIVO

| Attivo | 2021 | 2020 | differenza |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Crediti vs Stato e altre PP.AA. | - | - | - |
| Immobilizzazioni: | 72.146.317,39 | 74.151.765,94 | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | 197.806,38 | 211.997,00 | 14.190,62 |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | 61.723.434,17 | 62.865.516,61 | 1.142.082,44 |
| <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> | 10.225.076,84 | 11.074.252,33 | 849.175,49 |
| Rimanenze | - | - | - |
| Crediti | 2.714.684,84 | 3.473.627,24 | 758.942,40 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | - | - | - |
| Disponibilità liquide | 12.843.503,04 | 11.641.052,69 | 1.202.450,35 |
| Ratei e risconti attivi | - | - | - |
| Totale | 87.704.505,27 | 89.266.445,87 | - 1.561.940,60 |

Crediti verso lo Stato

I crediti verso lo Stato e altre Amministrazioni Pubbliche sono pari a € 0,00.

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Crediti

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-

patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

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

| Passivo | 2021 | 2020 | differenza |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Patrimonio netto | 64.421.933,79 | 66.240.055,82 | - 1.818.122,03 |
| Fondo di dotazione | 7.107.081,05 | 7.107.081,05 | - |
| Riserve | 55.746.759,57 | 56.079.871,32 | - 333.111,75 |
| Risultato economico dell'esercizio | - 1.182.054,34 | 56.908,71 | - 1.125.145,63 |
| Risultati economici esercizi precedenti | 2.750.147,51 | 3.110.012,16 | - 359.864,65 |
| Riserve negative per beni indisponibili | - | - | - |
| Fondi per rischi ed oneri | 426.994,00 | 311.734,00 | 115.260,00 |
| Trattamento di fine rapporto | - | - | - |
| Debiti | 9.986.525,66 | 11.388.243,82 | - 1.401.718,16 |
| Ratei e risconti passivi | 12.869.051,82 | 11.326.412,23 | 1.542.639,59 |
| Totale | 87.704.505,27 | 89.266.445,87 | - 3.380.062,63 |

Patrimonio netto

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti.

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.

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.

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.

CONTO ECONOMICO

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

| VOCI DEL CONTO ECONOMICO | 2021 | 2020 | differenza |
|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| A) Proventi della gestione | 14.171.841,67 | 14.639.135,26 | - 467.293,59 |
| B) Costi della gestione di cui: | 14.701.290,22 | 14.647.125,99 | 54.164,23 |
| Risultato gestione operativa A-B | - 529.448,55 | - 7.990,73 | - 521.457,82 |
| C) Proventi e oneri finanziari | - 168.420,69 | - 198.732,98 | 30.312,29 |
| D) Rettifiche di valore attività finanziarie | - | - | - |
| E) Proventi ed Oneri straordinari | 271.523,25 | 358.888,00 | 630.411,25 |
| Risultato pre imposte | - 969.392,49 | 152.164,29 | 1.121.556,78 |
| Imposte | 212.661,85 | 209.073,00 | 3.588,85 |
| RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO | - 1.182.054,34 | - 56.908,71 | - 1.125.145,63 |

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva una perdita di esercizio di € 1.182.054,34

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: accantonamenti del fondo rischio contenzioso e perdurare della situazione di emergenza sanitaria da Covid-19, oltre al consueto effetto dell'ammortamento che rappresenta un costo che non trova copertura nel bilancio finanziario.

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);

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

- 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, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Poggio Rusco, 11/04/2022 in teleconferenza

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SILVANO GOTTI

DOTT.ALESSANDRO ZAGNI

DOTT. AGOSTINO POZZOLI

FIRMATO DIGITALMENTE