

# ***Comune di Codigoro***

Provincia di Ferrara

## **ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 17 del 06/05/2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune non ha dato rilievi mossi dalla Corte dei conti per attività di controllo, nonché rilievi recepiti degli organi di controllo interno e dal sottoscritto Revisore unico e/o il Revisore legale in carica sino al 29/07/2021.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013 in relazione ai bilanci previsionali e rendiconti approvati.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19 ed accessi presso gli uffici comunali.

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Codigoro, lì 06/05/2022

**IL REVISORE UNICO**

Grilli Dr. Marco



## 1. PREMESSA

Il Comune di Codigoro registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11.378 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune non ha, alla data odierna caricato, la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale in quanto non obbligato.

| <b>RENDICONTO 2021</b>         | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|
| Asilo nido                     | 74.596,82         | 168.187,22        | -93.590,40         | 44,35%                           |
| Mense scolastiche              | 25.965,58         | 249.373,68        | -223.408,10        | 10,41%                           |
| Musei e pinacoteche            | 0,00              | 0,00              |                    |                                  |
| Teatri, spettacoli e mostre    | 27.439,00         | 166.489,60        | -139.050,60        | 16,48%                           |
| Colonie e soggiorni stagionali | 15.120,00         | 94.076,10         | -78.956,10         | 16,07%                           |
| Corsi extrascolastici          | 0,00              | 0,00              |                    |                                  |
| Impianti sportivi              | 3.391,00          | 11.595,76         | -8.204,76          | 29,24%                           |
| <b>Totali</b>                  | <b>146.512,40</b> | <b>689.722,36</b> | <b>-543.209,96</b> | <b>21,24%</b>                    |

Si evidenzia come rispetto all'anno 2020, la percentuale di copertura risulta decrementata. In particolare la gestione della mensa scolastica ha registrato un netto peggioramento per la favorevole politica sociale adottata dal Comune, al fine di aiutare le famiglie nel periodo pandemico.

| <b>RENDICONTO 2020</b>      | <b>Proventi</b> | <b>Costi</b> | <b>Saldo</b> | <b>% di copertura realizzata</b> |
|-----------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|
| Asilo nido                  | 45.728,07       | 143.830,44   | -98.102,37   | 31,79%                           |
| Casa riposo anziani         |                 |              |              |                                  |
| Fiere e mercati             |                 |              |              |                                  |
| Mense scolastiche           | 116.008,54      | 146.733,20   | -30.724,66   | 79,06%                           |
| Musei e pinacoteche         |                 |              |              |                                  |
| Teatri, spettacoli e mostre | 838,00          | 177.263,56   | -176.425,56  | 0,47%                            |

|                                |                   |                   |                    |               |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| Colonie e soggiorni stagionali | 17.023,20         | 159.822,55        | -142.799,35        | 10,65%        |
| Corsi extrascolastici          |                   |                   |                    |               |
| Impianti sportivi              | 6.685,00          | 16.598,62         | -9.913,62          | 40,27%        |
| <b>Totali</b>                  | <b>186.282,81</b> | <b>644.248,37</b> | <b>-457.965,56</b> | <b>28,91%</b> |

Il Revisore unico prende ha verificato che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30.01.2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## Evoluzione normativa apportata dalla Legge di Bilancio 2021

Al termine del difficile 2020 si evidenziano alcuni interventi normativi contenuti nella legge finanziari per l'esercizio 2021 che introdotte per consentire agli enti locali di affrontare il triennio con strumenti finanziari agevolativi, semplificazioni ma anche riduzioni in termini di trasferimenti statali previsti nel 2020 a fronte dell'emergenza epimedologica.

Il comma 3, art. 187 del TUEL: 3. Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati potevano essere utilizzate nel corso dell'anno per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio.

Proventi rinegoziazioni mutui - Il vigente comma 2 dell'art. 7 del D.L. n. 78/2015 prevede la possibilità, per gli anni dal 2015 al 2023, di utilizzare senza vincoli di destinazione (quindi anche per la spesa corrente), le risorse derivanti da operazioni di rinegoiazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi.

Compartecipazione dei Comuni al gettito derivante della lotta all'evasione dei tributi statali. Il vigente comma 12-bis dell'art. 1 del D.L. n. 138/2011 prevede, per gli anni dal 2012 al 2021, la quota del 100% di compartecipazione dei comuni al gettito derivante della lotta all'evasione dei tributi statali. Dal 2022 la compartecipazione dei Comuni si ridurrà alla quota ordinaria del 50%, prevista dall'art. 2, comma 10, lettera b) del D.Lgs. n. 23/2011.

Fondo di Solidarietà Comunale (FSC): il comma 449 dell'art. 1 della Legge n. 232/2016 prevede che il FSC destinato ai comuni delle regioni a statuto ordinario, per una quota pari al: ☐ 40% per l'ano 2017; ☐ 45% per l'anno 2018; ☐ 45% per l'anno 2019;

A decorrere dall'anno 2020 la predetta quota è incrementa del 5% annuo, sino a raggiungere il valore del 100% a decorrere dall'anno 2030; venga distribuita sulla base della differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard (viene quindi progressivamente abbandonato il criterio della spesa storica). Pertanto, per il triennio 2021/2023, la quota destinata alla perequazione sarà pari al: ☐ 55% per l'anno 2021; ☐ 60% per l'anno 2022; ☐ 65% per l'anno 2023.

Semplificazione adempimenti tesoreria Il comma 2-quater dell'art. 57 del D.L. n. 124/2019 ha disposto l'abrogazione dell'obbligo di trasmettere al tesoriere il bilancio di previsione approvato, nonché tutte le delibere di variazione e di prelevamento di quote del fondo di riserva, debitamente esecutive, riguardanti l'esercizio in corso di gestione.

Nel bilancio 2021 i seguenti Trasferimenti statali correnti emanati nel corso del 2020 per far fronte all'emergenza epidemiologica e non sono riproposti nella legge finanziaria:

- ☐ per la solidarietà alimentare (Ordinanza n. 658 del 29/03/2020 del Capo della Protezione civile);
- ☐ per la sanificazione e la disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi (art. 114 del D.L. n. 18/2020);
- ☐ per il lavoro straordinario della polizia locale e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale (comma 2 dell'art. 115 del D.L. n. 18/2020);
- ☐ per il potenziamento dei centri estivi diurni (art. 105 del D.L. n. 34/2020); ☐ per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (comma 1 dell'art. 106 del D.L. n. 34/2020 e art. 39 del D.L. n. 104/2020);
- ☐ per i Comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (art. 112bis del D.L. n. 34/2020);
- ☐ per il ristoro della TOSAP e del COSAP (art. 181, comma 5 del D.L. n. 34/2020 e art. 109 del D.L. n. 104/2020);
- ☐ per il sostegno del trasporto pubblico locale e regionale (comma 1 dell'art. 200 del D.L. n. 34/2020 e art. 44 del D.L. n. 104/2020);
- ☐ per il pagamento delle indennità di ordine pubblico del personale delle forze di polizia e degli altri oneri connessi all'impiego del personale delle polizie locali e per il pagamento delle prestazioni di lavoro straordinario del personale delle forze di polizia (art. 32 del D.L. n. 137/2020).

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente. A bilancio previsionale la giacenza di cassa prevista a fine esercizio era pari ad Euro 4.505.364,03.

| <b>Riconciliazione fondo di cassa</b>                       |              |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 4.505.364,03 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 4.505.364,03 |
| <b>Differenza</b>                                           | <b>0,00</b>  |

Si riporta per completezza le previsioni di cassa contenute nel Bilancio previsionale 2022 – 2024 al fine di analizzarne l'andamento futuro.

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |                                                                          |                     |                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO                                                             | DENOMINAZIONE                                                            | RESIDUI             | PREV. COMP.          | TOTALE               | PREV. CASSA          |
|                                                                    | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                   |                     | -                    | -                    | <b>4.505.364,03</b>  |
|                                                                    | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 1.006.151,34        | 6.795.039,20         | 7.801.190,54         | 7.121.686,62         |
| 1,00                                                               |                                                                          |                     |                      |                      |                      |
| 2,00                                                               | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | 167.581,48          | 3.398.992,73         | 3.566.574,21         | 3.226.674,94         |
| 3,00                                                               | <i>Entrate extratributarie</i>                                           | 1.607.245,75        | 3.290.741,55         | 4.897.987,30         | 4.568.913,15         |
| 4,00                                                               | <i>Entrate in conto capitale</i>                                         | 1.163.695,39        | 16.371.131,96        | 17.534.827,35        | 11.602.759,39        |
| 5,00                                                               | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | -                   | -                    | -                    | -                    |
| 6,00                                                               | <i>Accensione prestiti</i>                                               | 380.729,21          | 2.781.729,23         | 3.162.458,44         | 2.143.817,21         |
| 7,00                                                               | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | -                   | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 1.000.000,00         |
| 9,00                                                               | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 164.921,79          | 3.200.000,00         | 3.364.921,79         | 3.044.921,79         |
|                                                                    | <b>TOTALE TITOLI</b>                                                     | <b>4.490.324,96</b> | <b>37.837.634,67</b> | <b>42.327.959,63</b> | <b>32.708.773,10</b> |
|                                                                    | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>4.490.324,96</b> | <b>37.837.634,67</b> | <b>42.327.959,63</b> | <b>37.214.137,13</b> |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                      |                     |                      |                      |                      |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO                                                                 | DENOMINAZIONE                                        | RESIDUI             | PREV. COMP.          | TOTALE               | PREV. CASSA          |
| 1,00                                                                   | <i>Spese Correnti</i>                                | 3.829.860,91        | 12.393.156,11        | 16.223.017,02        | 14.746.989,11        |
| 2,00                                                                   | <i>Spese In Conto Capitale</i>                       | 2.303.358,56        | 19.783.625,04        | 22.086.983,60        | 14.359.761,71        |
| 3,00                                                                   | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i> | -                   | 0,00                 | -                    | -                    |
| 4,00                                                                   | <i>Rimborso Di Prestiti</i>                          | -                   | 460.853,52           | 460.853,52           | 460.853,52           |
|                                                                        | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto</i>            |                     |                      |                      |                      |
| 5,00                                                                   | <i>Tesoriere/Cassiere</i>                            | -                   | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 1.000.000,00         |
| 7,00                                                                   | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>       | 390.521,60          | 3.200.000,00         | 3.590.521,60         | 3.270.521,60         |
|                                                                        | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                   | <b>6.523.741,07</b> | <b>37.837.634,67</b> | <b>44.361.375,74</b> | <b>33.838.125,94</b> |
|                                                                        | <b>SALDO DI CASSA</b>                                |                     |                      |                      | <b>3.376.011,19</b>  |

Il saldo delle risorse finanziarie di cassa dovrebbe subire una diminuzione pari a circa Euro 1.300.000,00 da imputare agli investimenti programmati a tit. 2 delle Spese c/capitale. L'ente è tendenzialmente in equilibrio finanziario nel breve e medio termine.

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

|                                  | 2019         | 2020         | 2021         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 2.002.975,97 | 4.916.249,12 | 4.505.364,03 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 0,00         | 198.555,10   | 102.561,00   |

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche

di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 58 del 21/05/2021 – Revisore Unico Mastrantonio Gregorio
- 2 trimestre 2021 verbale n. 60 del 20/07/2021 - Revisore Unico Mastrantonio Gregorio
- 3 trimestre 2021 verbale n. 5 del 15/10/2021 – Revisore Unico Grilli Marco
- 4 trimestre 2021 verbale n.10 del 04/02/2022 – Revisore Unico Grilli Marco

L'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere, al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 10 del 04/02/2022, e precisamente:

| Conto corrente postale | Tipologia entrata                   | Saldo al 31 dicembre 2021 |
|------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| n. 13496443            | c/p generico                        | Euro 8.572,07             |
| n. 86205101            | Addizionale comunale Irpef          | Euro 2.895,59             |
| n. 292441              | Tosap / Cosap                       | Euro 382,46               |
| n. 10536449            | Polizia Municipale – Violazioni CDS | Euro 3.686,59             |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto verificatesi nell'esercizio.

Come evidenziato nella tabella seguente, l'ente non ha mai richiesto al Tesoriere finanziamenti di elasticità di cassa:

|                                                                                                                          | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                                                                    | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                                                               | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>                                                             | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12                                                      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

### **Dati sui pagamenti**

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

I termini di pagamento sono stati rispettati, pertanto non è stato necessario adottare le misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 ammontante ad euro 1.332.581,58. L'ente ha comunque rispettato i termini generici complessivi inerenti i pagamenti dei debiti commerciali.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -0,095. giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 113.309,71 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 68.

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 0, giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 16 del 28/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 29% (rapporto per i Tit. 1 – 3 = 52%)

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 61% (rapporto per Tit. 1 = 70%)

Come meglio evidenziato nella tabella successiva l'ente ha un'ottima capacità nel riscuotere i residui attivi della gestione corrente, ed in particolare i residui di cui al Tit. 2 delle Entrate ove in media riesce ad incassare il 70% dei residui riportati dall'anno precedente, mentre riscontra difficoltà da vagliare attentamente in merito, ai residui iscritti ai titoli 6 e 9 rappresentanti, comunque, il 14% dei residui complessivi. I residui di cui al Tit. 3 rappresentano la classe con maggiore rischiosità. Per la stessa l'ente ha accantonato a FCDE presente nel risultato di amministrazione euro 209.511,75 pari al 14% dei Residui complessivi del Tit. 3, ma il 66% dei residui accertati prima dell'01/01/2019.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

|                 | 2016 e precedenti | 2017             | 2018              | 2019              | 2020              | 2021                | Totale              |
|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 0,00              | 0,00             | 89.127,75         | 174.845,31        | 35.569,73         | 706.608,36          | 1.006.151,15        |
| <b>Titolo 2</b> | 4.178,54          | 0,00             | 1.396,26          | 378,20            | 52.675,02         | 101.730,27          | 160.358,29          |
| <b>Titolo 3</b> | 97.099,78         | 57.142,61        | 161.790,37        | 370.044,42        | 207.569,37        | 574.347,12          | 1.467.993,67        |
| <b>Titolo 4</b> | 11.727,64         | 0,00             | 491.187,33        | 210.311,90        | 30.000,00         | 0,00                | 743.226,87          |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 6</b> | 380.729,21        | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 380.729,21          |
| <b>Titolo 7</b> | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 9</b> | 112.637,80        | 6.507,30         | 2.519,93          | 452,38            | 30.894,29         | 9.539,28            | 162.550,98          |
| <b>Totale</b>   | <b>606.372,97</b> | <b>63.649,91</b> | <b>746.021,64</b> | <b>756.032,21</b> | <b>356.708,41</b> | <b>1.392.225,03</b> | <b>3.921.010,17</b> |

L'ente ha approvato il riaccertamento straordinario dei residui richiesto in sede di passaggio alla contabilità finanziaria potenziata introdotta dal DI 118/2011.

Dalle verifiche effettuate sui campioni, in sede di riaccertamento ordinario l'ente ha correttamente operato:

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesta il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per tit. 3 e tit. 6;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

| Titolo | Descrizione<br>Residuo attivo                                                                                                                      | Ammontare<br>Residuo attivo | Note                                                                                                   |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1      | IMU a seguito di attività di verifica e controllo                                                                                                  | Euro 286.747,06             |                                                                                                        |
| 3      | Fitti attivi                                                                                                                                       | Euro 180.999,44             | Difficoltà si riscontrano verso conduttori "pubblici". Ente comunque accantona a FCDE importo congruo. |
| 3      | Accertamenti violazioni CDS                                                                                                                        | Euro 149.515,16             | Ente accantona prudenzialmente a FCDE importo congruo.                                                 |
| 6      | Accensione Mutui                                                                                                                                   | Euro 380.729,21             | Mutui ancora da somministrare                                                                          |
| 9      | Trattasi di importo attinenti a depositi cauzioni da contratti di locazione per un importo complessivo e rimborsi utenze verso associazione locali | Euro 37.662,84              | Annualità 2016, 2017 e 2018                                                                            |

Nonostante quanto accertato, l'Organo di Revisore intende procedere nelle prossime verifiche a richiedere ulteriori informazioni ed effettuare ulteriori controlli sui residui più "anziani".

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

|                 | 2016 e precedenti | 2017             | 2018             | 2019              | 2020              | 2021                | Totale              |
|-----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 101.446,85        | 23.633,89        | 23.161,63        | 94.106,07         | 288.396,40        | 2.540.996,78        | 3.071.741,62        |
| <b>Titolo 2</b> | 211.707,95        | 2.202,55         | 10.990,90        | 71.282,73         | 57.632,13         | 1.057.377,30        | 1.411.193,56        |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 4</b> | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 7</b> | 166.621,26        | 8.110,32         | 2.913,50         | 48.708,96         | 23.172,88         | 138.623,87          | 388.150,79          |
| <b>Totale</b>   | <b>479.776,06</b> | <b>33.946,76</b> | <b>37.066,03</b> | <b>214.097,76</b> | <b>369.201,41</b> | <b>3.736.997,95</b> | <b>4.871.085,97</b> |

I residui passivi a bilancio sono costituiti per il 76% da debiti sorti nel 2021 e non ancora pagati alla data del 31/12/2021.

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per tit. 1 e tit. 2;
- i principali residui passivi "vetusti" si riferiscono a:

| Titolo | Descrizione<br>Residuo passivo                                                                                                                | Ammontare<br>Residuo passivo   | Note                   |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| 1      | INCARICHI LEGALI IMPEGNATI MA NON ANCORA LIQUIDIATI                                                                                           | Euro 13.528,76 e Euro 5.872,61 | 1010203340/2008 e 2016 |
| 1      | Progetti informatici di educazione digitale alla cittadinanza sospesi autonomamente dalla Regione nel periodo Covid. Si attende comunicazione | Euro 5.999,98                  |                        |
| 2      | Trasferimenti vs. provincia per opere concluse di cui non è stata effettuata liquidazione                                                     | Euro 50.000                    | Cap. 2080108730 / 2011 |
| 2      | Illuminazione Pubblica quota residua da versare per lavori di manutenzione straordinaria                                                      | Euro 11.308,05                 | Cap. 2080218555/ 2019  |
| 7      | Aree Produttive Impianto Fotovoltaico -                                                                                                       | Euro 45.556,31                 | Res. 707/2021          |

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

| VARIAZIONE RESIDUI | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni        |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------------|
| Residui attivi     | 3.735.467,73 | 1.092.583,83 | 2.528.785,14            | <b>114.098,76</b> |
| Residui passivi    | 3.979.960,30 | 2.441.735,34 | 1.134.088,02            | <b>404.136,94</b> |

|                                 | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata | 113.159,15                       | 331.208,87                                    |

|                                          |                   |                   |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gestione corrente vincolata              | -0,00             | -0,00             |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 0,00              | 5.069,67          |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 411,43            | 72.399,89         |
| Gestione servizi c/terzi                 | 528,18            | 528,18            |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>114.098,76</b> | <b>404.136,94</b> |

I responsabili degli uffici hanno comunicato con motivazione adeguata le insussistenze rilevate tra i residui attivi e passivi. La gestione dei residui rileva un avanzo pari ad euro 290.038,18.

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

|                                                                                                                     | GESTIONE     |               |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------------|
|                                                                                                                     | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |              |               | 4.916.249,12        |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | 1.092.583,83 | 12.258.810,30 | 13.351.394,13       |
| PAGAMENTI                                                                                                           | 2.441.735,34 | 11.320.543,88 | 13.762.279,22       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       |              |               | 4.505.364,03        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     |              |               | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       |              |               | 4.505.364,03        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | 2.528.785,14 | 1.392.225,03  | 3.921.010,17        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |              |               | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | 1.134.088,02 | 3.736.997,95  | 4.871.085,97        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                      |              |               | 204.529,24          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                             |              |               | 172.986,80          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE                                                                |              |               | 0,00                |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>                                                                  |              |               | <b>3.177.772,19</b> |

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

| Gestione di competenza                                 |               |
|--------------------------------------------------------|---------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -1.406.506,50 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio       |               |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 1.368.245,63  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 377.516,04    |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 990.729,59    |
| Gestione dei residui                                   |               |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 0,00          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 114.098,76    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 404.136,94    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 290.038,18    |
| Riepilogo                                              |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -1.406.506,50 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | 990.729,59    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 290.038,18    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | 2.027.747,99  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | 1.275.762,93  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>           | 3.177.772,19  |

La gestione di competenza ha risultato negativo ma finanziato tramite applicazione dell'avanzo libero per euro 2.027.747,99.

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

|                                            | 2021                |             | 2020                |             |
|--------------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
|                                            | EUR                 | %           | EUR                 | %           |
| <b>Cassa al 01.01</b>                      | <b>4.916.249,12</b> |             | <b>2.002.975,97</b> |             |
| + Riscossioni                              | 13.351.394,13       |             | 16.719.800,95       |             |
| - Pagamenti                                | -13.762.279,22      |             | -13.806.527,80      |             |
| <b>= Cassa al 31.12</b>                    | <b>4.505.364,03</b> |             | <b>4.916.249,12</b> |             |
| + residui attivi (Crediti)                 | 3.921.010,17        |             | 3.735.467,73        |             |
| - residui passivi (Debiti)                 | -4.871.085,97       |             | -3.979.960,30       |             |
| <b>= Avanzo di Amministrazione</b>         | <b>3.555.288,23</b> |             | <b>4.671.756,55</b> |             |
| - FPV per spese correnti                   | -204.529,24         |             | -154.576,60         |             |
| - FPV per spese in c/ capitale             | -172.986,80         |             | -1.213.669,03       |             |
| <b>= Risultato di Amministrazione</b>      | <b>3.177.772,19</b> | <b>100%</b> | <b>3.303.510,92</b> | <b>100%</b> |
| - Fondo crediti dubbia esigibilità         | -486.470,98         | -15%        | -587.497,58         | -18%        |
| - Altri accantonamenti                     | -103.177,23         | -3%         | -90.200,65          | -3%         |
| <b>= Totale Parte Accantonata</b>          | <b>-589.648,21</b>  | <b>-19%</b> | <b>-677.698,23</b>  | <b>-21%</b> |
| - Totale Parte Vincolata                   | -771.115,71         | -24%        | -1.044.584,03       | -32%        |
| - Totale Parte Destinata agli investimenti | -72.399,89          | -2%         | -51.881,43          | -2%         |
| <b>= Avanzo Disponibile</b>                | <b>1.744.608,38</b> | <b>55%</b>  | <b>1.529.347,23</b> | <b>46%</b>  |

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha effettuato alcun recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione, da riaccertamento straordinario o disavanzo tecnico art. 3,

comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.) in quanto non presenti;

| DESCRIZIONE                                                                                     | IMPORTO     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI                               | 0,00        |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE               | 0,00        |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)                                                               | <b>0,00</b> |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO                                                        | 0,00        |
| <b>e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d)</b><br>(solo se valore positivo) | <b>0,00</b> |

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

| Delibera numero / data | Oggetto                          | Applicazione avanzo (si/no) e quota | Parere numero      |
|------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| n. 26 del 31/05/21     | Variazione Bilancio              | Si                                  | n. 57 del 21/05/21 |
| n. 35 del 30/06/21     | Variazione Bilancio              | Si                                  | n. 59 del 24/06/21 |
| n. 44 del 28/07/21     | Assestamento                     | Si                                  | n. 62 del 22/07/21 |
| n. 65 del 30/11/21     | Variazioni Bilancio              | Si                                  | n. 7 del 23/11/21  |
| n. 76 del 29/12/21     | Entrata a destinazione vincolata | No                                  | n. 9 del 16/12/21  |

- Variazioni di Giunta Comunale

| Delibera numero ... del .. | Oggetto                                      | Applicazione avanzo (si/no) e quota |
|----------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|
| n. 41 del 02/04/21         | V. Bi storno Cap stessa Missione e Programma | No                                  |
| n. 43 del 07/04/21         | V. Bi storno Cap stessa Missione e Programma | No                                  |
| n. 45 del 07/04/21         | V. Bi Pluriennale                            | No                                  |
| n. 48 del 14/04/21         | Adeg. FPV                                    | No                                  |
| n. 85 del 07/07/21         | V. Bi storno Cap stessa Missione e Programma | No                                  |
| n. 115 del 03/09/21        | V. Bi storno Cap stessa Missione e Programma | No                                  |

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

| <b>Variazioni di bilancio</b>                                                           | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>numero totale</b>                                                                    |             |             |
| <i>di cui</i>                                                                           |             |             |
| variazioni di Consiglio                                                                 | 5           | 4           |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4                      | 6           | 2           |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021             |             |             |
| Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               |             |             |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel            |             | 5           |
| variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               |             | 4           |
| Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 |             |             |
| Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità               | 24          | 30          |

A tal proposito si commenta che il numero delle variazioni potrebbe sembrare eccessivo ma le difficoltà di programmazione devono essere contestualizzate al difficile momento civile ed economico delle comunità locali.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

| <b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b> | <b>Parte accantonata</b> | <b>Parte vincolata</b> | <b>Parte destinata agli investimenti</b> | <b>Parte disponibile</b> | <b>Totale</b>       |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------------------------|--------------------------|---------------------|
|                                                                  | 677.698,23               | 1.044.584,03           | 51.881,43                                | 1.529.347,23             | 3.303.510,92        |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                              |                          |                        |                                          |                          | 0,00                |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                               |                          |                        |                                          | 753.011,86               | 753.011,86          |
| Finanziamento spese di investimento                              |                          |                        |                                          | 766.103,00               | 766.103,00          |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                   |                          |                        |                                          |                          | 0,00                |
| Estinzione anticipata dei prestiti                               |                          |                        |                                          |                          | 0,00                |
| Altra modalità di utilizzo                                       |                          |                        |                                          |                          | 0,00                |
| Utilizzo parte accantonata                                       | 14.200,65                |                        |                                          |                          | 14.200,65           |
| Utilizzo parte vincolata                                         |                          | 442.561,05             |                                          |                          | 442.561,05          |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                       |                          |                        | 51.881,43                                |                          | 51.881,43           |
| Valore delle parti non utilizzate                                | 663.497,58               | 602.022,98             | 0,00                                     | 10.232,37                | 1.275.752,93        |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>677.698,23</b>        | <b>1.044.584,03</b>    | <b>51.881,43</b>                         | <b>1.529.347,23</b>      | <b>3.303.510,92</b> |

| Parte accantonata                 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale            |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------|-------------------|
|                                   | 587.497,58                          | 50.000,00        | 0,00                       | 40.200,65            | 677.698,23        |
| Utilizzo parte accantonata        | 0,00                                | 0,00             | 0,00                       | 14.200,65            | 14.200,65         |
| Valore delle parti non utilizzate | 587.497,58                          | 50.000,00        | 0,00                       | 26.000,00            | 663.497,58        |
| <b>Totale</b>                     | <b>587.497,58</b>                   | <b>50.000,00</b> | <b>0,00</b>                | <b>40.200,65</b>     | <b>677.698,23</b> |

  

| Parte vincolata                   | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale              |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|---------------------|
|                                   | 560.339,61                                          | 189.223,05                         | 295.021,37                                   | 0,00          | 1.044.584,03        |
| Utilizzo parte vincolata          | 255.069,00                                          | 187.482,05                         | 0,00                                         | 0,00          | 442.551,05          |
| Valore delle parti non utilizzate | 305.270,61                                          | 1.741,00                           | 295.021,37                                   | 0,00          | 602.032,98          |
| <b>Totale</b>                     | <b>560.339,61</b>                                   | <b>189.223,05</b>                  | <b>295.021,37</b>                            | <b>0,00</b>   | <b>1.044.584,03</b> |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

*Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21*

*1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.*

La media è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo si ritiene siano state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità ed in particolare i capitoli di entrate per i quali si registrano costanti difficoltà nell'integrale incasso quali: accertamenti violazioni al cds, accertamenti evasione imposte locali.

Il Revisore unico ha verificato la perfetta coincidenza tra l'accantonamento FCDE ed il Fondo Svalutazione Crediti. Eventuali i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio, non definitivamente prescritti, devono essere:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL. Le verifiche effettuate non rilevano incoerenze.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

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

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è accantonato a Risultato di amministrazione un importo pari ai futuri aumenti di capitali a copertura perdite registrate. L'obbligo non ricorre per le perdite di esercizio registrate per l'esercizio 2020. Alla data di redazione della presente molti enti / società strumentali partecipate non hanno pubblicato il bilancio dell'esercizio 2021. In base alle analisi svolte nel parere al Bilancio Consolidato, comunque, si può attestare con certezza che l'obbligo non sussiste.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso. Lo stesso deve essere determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

*Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:*

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo, in quanto l'ente non ha in essere liti giuridiche e la causa con la società Farmafactoring Spa ha registrato la vittoria dell'ente in I grado.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.177,23. Nel corso dell'esercizio l'accantonamento effettuato al 31/12/2020 per euro 14.200,65 è stato liquidato al Sindaco uscente, in seguito riconfermato, a norma di legge.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è / non era tenuto anche l'anno precedente all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

La Legge 160/2019 al comma 854 ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – .A partire dall'anno 2021, infatti, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, e che a fine esercizio confluirà nella quota libera del risultato di amministrazione ed in sede di consuntivo effettuare un accantonamento tra le poste del risultato di amministrazione.

Obbligo di verifica solo nelle seguenti situazioni:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2021) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2020) di almeno il 10%. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

L'organo di revisione:

- ha verificato le risultanze contabili con i valori presenti nelle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali (si ricorda che l'art. 9 co. 2 DL 152/2021 consente agli enti di elaborare l'indicatore sulla base dei propri dati contabili;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2021 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.
- in sede di formazione del Bilancio di previsione 2022-2024, non ha previsto lo stanziamento dell'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali, stante che dai dati 2021, risulta che:
  - indice di tempestività medio dei pagamenti per l'anno 2021 è inferiore al termine di legge; ammontare complessivo dei debiti scaduti al 31/12/2021 non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

L'ente non essendo tenuto all'accantonamento per l'anno 2020 non riporta tra le voci del Risultato di Amministrazione alcun importo vincolato.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 100.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e rinnovo del contratto del segretario comunale.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione. Ad avviso dello stesso l'ente poteva prudenzialmente accantonare ulteriori importi per far fronte a rischio aumenti prezzi delle utenze energetiche, a cui comunque l'ente potrà far fronte con le risorse libere dell'avanzo. Infatti, i conguagli non arrivano in maniera regolare e tempestiva, l'ente potrebbe trovarsi a dover pagare a distanza di anni somme anche molto ingenti. Per questo motivo la legge 205/2017 (art. 1, comma 4 e sgg) ha previsto un termine di decadenza di due anni per i conguagli sulle utenze (luce, gas, acqua...). In assenza di un conteggio puntuale e liquido delle somme da pagare non è possibile mantenere il residuo e le somme necessarie per far fronte a queste spese devono essere accantonate nel risultato di amministrazione, tra i fondi per passività potenziali.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

I vincoli per investimenti pari euro 295.021,37 riconciliabili con i residui attivi di cui al Tit. 6 rappresentano il valore delle economie su opere pubbliche finanziate tramite accessione di finanziamenti a medio / lungo termine ai cui l'ente può accedere per nuovi investimenti.

Quote vincolate "Swap": allo scioglimento del contratto swap le entrate conseguenti sono per obbligo di legge vincolate all'estinzione anticipata di finanziamenti a medio / lungo termine. L'ente ne sta valutando la convenienza economica, in relazione alle eventuali penali previste in sede di estinzione anticipata.

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021 per l'anno 2020.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori

entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione ed in particolare il finanziamento di servizi a domanda individuale (mense scolastiche).

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

|                                        |                   |
|----------------------------------------|-------------------|
| Risorse accantonate a Ris. Amm.ne 2020 | 255.069,00        |
| Ristori specifici di entrata 2021      | 177.205,00        |
| Variazione entrate 2021 Covid 19       | - 75.498,18       |
| Ristori specifici di Spesa 2021        | 157.115,00        |
|                                        | <u>513.890,82</u> |
| Minori spese Covid 19                  | 23.800,00         |
| Maggiori spese Covid 19                | - 469.557,19      |
|                                        | <u>68.133,63</u>  |

| <b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 –<br/>Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>                                                                                                                                                                                             | <b>Importo</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)                                                                                                                                                                                                                           |                |
| Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)                                                                                                                                                                                                            |                |
| Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020) |                |
| Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)                                        | 1.741          |
| Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)                                    |                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)                                                                  |                 |
| Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)   |                 |
| Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)                                                                                       |                 |
| Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) |                 |
| Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)                                                                                                                                                               |                 |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>1.741,00</b> |

Si rileva una incongruenza tra le somme Certificate nel 2020 e la tabella precedente che sarà corretta nella Certificazione per l'anno 2021.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

#### Entrate

A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) per euro 654,00;

B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A) per euro 458,00;

C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A) per euro 160.541,00;

F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B) per euro 15.552.

## Spese

R) 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 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) per euro 48.523;

S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) per euro 83.462;

T) 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) per euro 17.512;

V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) per euro 7.618.

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per complessivi €. 255.069,00.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 per l'ammontare pari a 68.133,63 derivano dalla differenza tra minori entrate, maggiori spese derivanti da Covid 19 e ristori ricevuti nel 2021.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione euro 72.399,89 derivante da minori residui passivi di opere in precedenza Vincolate agli investimenti.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e

nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

|                                                                                        |     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>1.461.831,87</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 194.580,91          |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>1.267.250,96</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -73.849,37          |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>1.341.100,33</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>150.139,21</b>   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 50.000,00           |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>100.139,21</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00                |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>100.139,21</b>   |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00                |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>1.611.971,08</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 0,00                |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 244.580,91          |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>1.367.390,17</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -73.849,37          |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>1.441.239,54</b> |

In relazione alla variazione accantonamenti di parte corrente la stessa è determinata dalle variazioni delle risorse accantonate nel rendiconto 2021 rispetto alle stesse voci a rendiconto 2020:

- Minore accantonamento FCDE
- Storno accantonamento Fondo Contenzioso
- Maggiore accantonamento Rinnovo contrattuali

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.611.970,08
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.367.390,17
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.441.239,54

In riferimento agli equilibri di bilancio:

| Entrate                                                                                                                         | Dettaglio composizione | Rilievi |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------|
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | Nessuna                |         |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | Nessuna                |         |

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

#### Entrate

| ENTRATE       | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Accertamenti         | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1      | 6.645.175,71         | 6.520.848,08          | 6.412.594,51         | 98,1%                             | 98,3%                                 |
| Titolo 2      | 2.688.022,34         | 3.733.247,72          | 3.291.611,46         | 138,9%                            | 88,2%                                 |
| Titolo 3      | 3.132.738,91         | 2.977.303,05          | 2.656.634,35         | 95,0%                             | 89,2%                                 |
| Titolo 4      | 1.591.320,00         | 1.873.820,00          | 27.313,81            | 117,8%                            | 1,5%                                  |
| Titolo 5      | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 |                                   |                                       |
| Titolo 6      | 2.350.000,00         | 2.350.000,00          | 0,00                 | 100,0%                            | 0,0%                                  |
| Titolo 7      | 2.000.000,00         | 2.000.000,00          | 0,00                 | 100,0%                            | 0,0%                                  |
| Titolo 9      | 3.200.000,00         | 3.200.000,00          | 1.262.881,20         | 100,0%                            | 39,5%                                 |
| <b>TOTALE</b> | <b>21.607.256,96</b> | <b>22.655.218,85</b>  | <b>13.651.035,33</b> | <b>104,9%</b>                     | <b>60,3%</b>                          |

Nonostante il rapporto complessivo tra accertamenti e previsioni definitive risulta essere pari al 60,3%, i primi tre titoli registrano una media superiore al 90%. L'ente pertanto riesce ad effettuare una stima affidabile delle entrate correnti. A contrario il Tit. 4 registra un rapporto irrilevante, imputabile a mancati Trasferimenti per opere programmate per €. 1.803.420,00 di cui gli Enti Pubblici non hanno iscritto a bilancio gli Impegni relativi.

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | 6.520.848,08                       | 6.412.594,51                 | 5.705.986,15            | 88,98                             |
| <b>Titolo II</b>  | 3.733.247,72                       | 3.291.611,46                 | 3.189.881,19            | 96,91                             |
| <b>Titolo III</b> | 2.977.303,05                       | 2.656.634,35                 | 2.082.287,23            | 78,38                             |
| <b>Titolo IV</b>  | 1.873.820,00                       | 27.313,81                    | 27.313,81               | 100,00                            |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    |                                   |

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

| Titolo | Entrata                        | Accertamento di competenza | Residuo gestione competenza | Quota FCDE Rendiconto 2021 | Note/Rilievi |
|--------|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------|
| 1      | IMU ordinaria                  | 3.197.060,78               | 20.240,71                   | No fcde                    |              |
| 1      | Addizionale IRPEF              | 1.139.532,45               | 27.784,16                   | No fcde                    |              |
| 3      | Sanzioni CDS                   | 797.152,00                 | 137.664,90                  | 64.105,66                  |              |
| 3      | Refezione scolastica           | 25.965,58                  | 4.242,97                    |                            |              |
| 3      | Trasporto scolastico           |                            |                             |                            |              |
| 3      | Servizi integrativi scolastici |                            |                             |                            |              |
| 3      | Altri servizi (specificare)    |                            |                             |                            |              |
| 3      | Fitti attivi                   | 219.592,51                 | 139.364,88                  | 34.345,44                  |              |
| 3      | Canone Unico                   | 78.782,29                  | 3.736,26                    |                            |              |
| 4      | Oneri di urbanizzazione        | 20.046,43                  |                             |                            |              |

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

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

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

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA |            |           |            |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|
|                                                                       | 2019       | 2020      | 2021       |
| accertamento                                                          | 126.058,96 | 85.249,62 | 797.152,00 |
| riscossione                                                           | 108.831,12 | 69.228,01 | 659.487,10 |
| %riscossione                                                          | 86,33      | 81,21     | 82,73      |

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 797.152,00 è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                           | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS                              | 63.029,48         | 42.624,81         | 398.576,00        |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00              | 0,00              | 131.007,19        |
| <b>Entrata netta</b>                      | <b>63.029,48</b>  | <b>42.624,81</b>  | <b>267.568,81</b> |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 63.029,48         | 42.624,81         | 111.452,77        |
| % per spesa corrente                      | 100,00%           | 100,00%           | 41,65%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00              | 0,00              | 156.116,04        |
| % per Investimenti                        | 0,00%             | 0,00%             | 58,35%            |

L'ente provvederà all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

### ***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                                        | 26.847,64 | 95.299,43 | 20.112,91 |
| Riscossione                                         | 26.847,64 | 94.703,05 | 20.112,91 |

- gli oneri di urbanizzazione accertati sono stati interamente riscossi;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 0,00;

### ***Recupero evasione:***

L'ente nel corso del 2021 non ha effettuato attività di recupero causa difficoltà legate alla crisi pandemica. Gli stanziamenti a bilancio erano comunque compensati da accantonamenti a FCDE. Nei primi mesi del 2022 l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

|                                      | Accertamenti | Riscossioni | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE            |
|--------------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|-----------------|
|                                      |              |             | Competenza<br>Esercizio 2021 | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU                | 0,00         | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| Recupero evasione<br>TARSU/TIA/TARES | 0,00         | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP        | 0,00         | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| Recupero evasione altri tributi      | 0,00         | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>     |

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

### Spese

| USCITE          | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Impegni              | previsioni<br>iniziali su<br>definitive | impegni su<br>previsioni<br>definitive |
|-----------------|------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 11.443.712,52          | 13.522.514,57            | 11.497.122,77        | 118,2%                                  | 85,0%                                  |
| <b>Titolo 2</b> | 4.452.820,00           | 6.816.973,46             | 1.785.841,26         | 153,1%                                  | 26,2%                                  |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                 |                                         |                                        |
| <b>Titolo 4</b> | 511.724,44             | 511.724,44               | 511.696,60           | 100,0%                                  | 100,0%                                 |
| <b>Titolo 5</b> | 2.000.000,00           | 2.000.000,00             | 0,00                 | 100,0%                                  | 0,0%                                   |
| <b>Titolo 7</b> | 3.200.000,00           | 3.200.000,00             | 1.262.881,20         | 100,0%                                  | 39,5%                                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>21.608.256,96</b>   | <b>26.051.212,47</b>     | <b>15.057.541,83</b> | <b>120,6%</b>                           | <b>57,8%</b>                           |

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

| Macroaggregati spesa corrente |                                           | 2020                 | 2021                 | variazione        |
|-------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 101                           | redditi da lavoro dipendente              | 2.389.510,79         | 2.438.164,67         | 48.653,88         |
| 102                           | imposte e tasse a carico ente             | 305.814,51           | 308.694,48           | 2.879,97          |
| 103                           | acquisto beni e servizi                   | 3.574.547,94         | 3.944.980,97         | 370.433,03        |
| 104                           | trasferimenti correnti                    | 3.748.240,29         | 4.335.302,17         | 587.061,88        |
| 105                           | trasferimenti di tributi                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| 106                           | fondi perequativi                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| 107                           | interessi passivi                         | 367.130,75           | 325.076,14           | -42.054,61        |
| 108                           | altre spese per redditi di capitale       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| 109                           | rimborsi e poste correttive delle entrate | 39.752,61            | 35.315,17            | -4.437,44         |
| 110                           | altre spese correnti                      | 123.306,62           | 109.589,17           | -13.717,45        |
| <b>TOTALE</b>                 |                                           | <b>10.548.303,51</b> | <b>11.497.122,77</b> | <b>948.819,26</b> |

Le variazioni più rilevanti si registrano ai macroaggregati acquisto beni e trasferimenti correnti influenzate dalle maggiori spese e politiche a contrasto degli effetti della pandemia epidemica. Il costo del personale nonostante l'incremento rispetta i limiti di legge. Le maggiori spese sono coperte comunque da maggiori accertamenti e riscossioni da Tit. 3.

| Macroaggregati spesa conto capitale |                                                | 2020                | 2021                | variazione        |
|-------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 201                                 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| 202                                 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.628.141,77        | 1.764.658,83        | 136.517,06        |
| 203                                 | Contributi agli investimenti                   | 1.543,78            | 21.182,43           | 19.638,65         |
| 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>1.629.685,55</b> | <b>1.785.841,26</b> | <b>156.155,71</b> |

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 16 del 28/04/2022).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO |  | 01/01/2021          | 31/12/2021        |
|-----------------------------|--|---------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       |  | 154.576,60          | 204.529,24        |
| FPV di parte capitale       |  | 1.213.669,03        | 172.986,80        |
| FPV per partite finanziarie |  | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>               |  | <b>1.368.245,63</b> | <b>377.516,04</b> |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

|                                                                                                                                                            | 2019              | 2020              | 2021              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>                                                                                           | <b>134.790,71</b> | <b>154.576,60</b> | <b>204.529,24</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *                             | 134.790,71        | 154.576,60        | 204.529,24        |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario                                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              |

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

|                                                                                                                                                            | 2019                | 2020                | 2021              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                                                                         | <b>1.897.207,55</b> | <b>1.213.669,03</b> | <b>172.986,80</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza                                                              | 1.897.207,55        | 821.393,02          | 131.204,82        |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti                                                           | 0,00                | 392.393,02          | 41.781,98         |
| 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 ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00              |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

|                                                               |                   |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 204.529,24        |
| Trasferimenti correnti                                        | 0,00              |
| Incarichi a legali                                            | 0,00              |
| Altri incarichi                                               | 0,00              |
| Altro                                                         | 0,00              |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00              |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | <b>204.529,24</b> |

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

|                                                             | Media 2011/2013                     | 2021                |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                                             | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                    | 2.833.806,37                        | 2.438.164,67        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 15.834,43                           | 10.837,00           |
| Irap macroaggregato 102                                     | 180.781,49                          | 157.288,80          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00                                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                | 0,00                |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>3.030.422,29</b>                 | <b>2.606.290,47</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 694.817,38                          | 643.389,77          |
| (-) Altre componenti escluse:                               | 0,00                                | 0,00                |
| di cui rinnovi contrattuali                                 | 0,00                                | 0,00                |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>2.335.604,91</b>                 | <b>1.962.900,70</b> |

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera Giunta n. 148 del 06/12/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
  - n. 6 08/11/2021 - parere sulla integrazione al Piano Triennale dei Fabbisogni di personale 2021/2022/2023 – incarico ex art. 90 Tuel 267/2000
  - n. 8 01/12/2021 - parere sull'integrazione al piano triennale dei fabbisogni di personale 2021/2022/2023 – atto di indirizzo in materia di personale - modifica dotazione organica – integrazione e modifica del piano dei fabbisogni di personale per l'anno 2021 - 2023
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
  - n. 2 del 13/09/2021 - costituzione fondo risorse decentrate 2021 per il personale dirigente;
  - n. 3 del 16/09/2021 - proposta di Contratto Collettivo Decentrato 2021 – 2023;

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>              |          |                     |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | +        | 9.114.331,28        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | -        | 921.535,88          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | +        | 0,00                |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>8.192.795,40</b> |

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

| Anno                                  | 2019                | 2020                | 2021                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 10.035.867,16       | 9.114.331,28        | 9.077.178,04        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)               | 921.535,88          | 37.153,24           | 511.696,60          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>9.114.331,28</b> | <b>9.077.178,04</b> | <b>8.565.481,44</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 11.535,00           | 11.378,00           | 11.378,00           |
| Debito medio per abitante             | 790,15              | 797,78              | 752,81              |

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

| Anno                    | 2019                | 2020              | 2021              |
|-------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 416.112,08          | 361.995,21        | 325.076,14        |
| Quota capitale          | 921.535,88          | 37.153,24         | 511.696,60        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>1.337.647,96</b> | <b>399.148,45</b> | <b>836.772,74</b> |

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito sulla scorta di quanto previsto dalla Circolare CDP n. 1300 del 23/04/2020. (verbale ODR n. 33 del 25/03/2020).

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017 (giuste disposizioni di cui all'art. 57, comma 1 quater, del D.L. n. 124/2019, convertito nella L. n. 157/2019).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

*In caso positivo fornire dettaglio e si rimanda alla sezione degli accantonamenti del risultato di amministrazione.*

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

|                                           |  |
|-------------------------------------------|--|
| 11.1.a) Leasing immobiliare               |  |
| 11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo |  |

|                                           |  |
|-------------------------------------------|--|
| 11.1.c) <i>Lease-back</i>                 |  |
| 11.1.d) <i>Project financing</i>          |  |
| 11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i> |  |
| 11.1.f) <i>Società di progetto</i>        |  |

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 i contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

| Bene utilizzato | Tipologia | Concedente | Scadenza contratto | Canone annuo |
|-----------------|-----------|------------|--------------------|--------------|
|                 |           |            |                    |              |
|                 |           |            |                    |              |

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

| Descrizione debito fuori bilancio | Delibera Consiglio Comunale riconoscimento | Ammontare | Fonte di copertura | Parere rilasciato n. |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|-----------|--------------------|----------------------|
|                                   |                                            |           |                    |                      |
|                                   |                                            |           |                    |                      |
|                                   |                                            |           |                    |                      |

Tali debiti sono così classificabili:

|                                                                   | 2019        | 2020        | 2021        |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Articolo 194 T.U.E.L:                                             |             |             |             |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |             |             |             |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |             |             |             |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |             |             |             |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |             |             |             |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |             |             |             |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente entro il termine del 31.12.2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

| <b>Società/ente partecipato</b> | <b>% di partecipazione</b> | <b>Mantenimento (si/no)</b> | <b>Risultato d'esercizio</b>                                                                   | <b>Osservazioni</b>                                                    |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| C.A.D.F. SPA                    | 12,45                      | SI                          | Al momento della presente relazione non risulta pubblicato il bilancio sul sito istituzionale. | La partecipazione rispetta i requisiti normativi e non rileva perdite. |
| DELTA 2000                      | 7,05                       | SI                          | Al momento della presente relazione non risulta pubblicato il bilancio sul sito istituzionale. | La partecipazione rispetta i requisiti normativi e non rileva perdite. |
| HERA SPA                        | 0,0358                     | SI                          | Utile proporzionale alla quota di partecipazione pari ad euro 133.426                          | La partecipazione rispetta i requisiti normativi e non rileva perdite. |
| SIPRO SPA                       | 0,48                       | SI                          | Al momento della presente relazione non risulta pubblicato il bilancio sul sito istituzionale. | La partecipazione rispetta i requisiti normativi e non rileva perdite. |
| LEPIDA                          | 0,0014                     | SI                          | Risultato infrannuale in utile consolidato                                                     | La partecipazione rispetta i requisiti normativi e non rileva perdite. |
| CLARA SPA                       | 5,80                       | SI                          | Al momento della presente relazione non risulta pubblicato il bilancio sul sito istituzionale. | La partecipazione rispetta i requisiti normativi e non rileva perdite. |
| BANCA POPOLARE ETICA SPA        | 0,000071                   | SI                          | Al momento della presente relazione non risulta pubblicato il bilancio sul sito istituzionale  | La partecipazione rispetta i requisiti normativi e non rileva perdite. |

Alla data della redazione della presente non sono stati pubblicati sul sito istituzionale i bilanci consuntivi 2021. Il termine di approvazione effettivamente era il 30/04/2022. Dalle analisi effettuate in precedenza, si concorda sulle decisioni prese dell'ente inerenti il mantenimento della partecipazione e l'omesso accantonamento per perdite future nel Risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

| SOCIETA'                                 | credito                                  | debito                    | diff.       | debito           | credito                   | diff. | Note |
|------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------|-------------|------------------|---------------------------|-------|------|
| CONTROLLATE - PARTECIPATE                | del                                      | della                     |             | del              | della                     |       |      |
|                                          | Comune v/società                         | società v/Comune          |             | Comune v/società | società v/Comune          |       |      |
|                                          | Residui Attivi /accertamenti pluriennali | contabilità della società |             | Residui Passivi  | contabilità della società |       |      |
| CLARA SPA                                | 635.236,00                               | 635.236,00                | € -         | 49.939,56        | 49.939,56                 | € -   |      |
| C.A.D.F. SPA                             | 1.163,12                                 | 1.163,12                  | € -         | 23.850,16        | 23.850,16                 | € -   |      |
| DELTA 2000 SOC.COS. A R.L.               |                                          |                           | € -         |                  |                           | € -   |      |
| LEPIDA S.C.P.A.                          |                                          |                           | € -         |                  |                           | € -   |      |
| SI.PRO SPA                               | 27.000,00                                |                           | € 27.000,00 |                  |                           | € -   |      |
| ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI | credito                                  | debito                    | diff.       | debito           | credito                   | diff. | Note |
|                                          | del                                      | dell' ente v/Comune       |             | del              | dell'ente v/Comune        |       |      |
|                                          | Comune v/ente                            |                           |             | Comune v/ente    |                           |       |      |
|                                          | Residui Attivi/accertamenti pluriennali  | contabilità della società |             | Residui Passivi  | contabilità della società |       |      |
|                                          |                                          |                           | € -         |                  |                           | € -   |      |
|                                          |                                          |                           | € -         |                  |                           | € -   |      |
|                                          |                                          |                           | € -         |                  |                           | € -   |      |

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE                                                                                    | 2021                 | 2020                 | differenza         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                   | 66.057.397,05        | 65.786.565,71        | 270.831,34         |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 7.974.416,65         | 8.093.934,98         | -119.518,33        |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>74.031.813,70</b> | <b>73.880.500,69</b> | <b>151.313,01</b>  |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 55.692.219,85        | 55.669.613,18        | 22.606,67          |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 103.177,23           | 90.200,65            | 12.976,58          |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| D) DEBITI                                                                                             | 13.436.567,41        | 13.057.138,34        | 379.429,07         |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                    | 4.799.849,21         | 5.063.548,42         | -263.699,21        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                 | <b>74.031.813,70</b> | <b>73.880.500,59</b> | <b>151.313,11</b>  |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>377.516,04</b>    | <b>1.368.245,63</b>  | <b>-990.729,59</b> |

Le principali variazioni più rilevanti rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

*le immobilizzazioni materiali hanno registrato un incremento per euro 374.741 al netto degli ammortamenti frutto degli investimenti effettuati nell'esercizio. Contemporaneamente i ratei passivi, voce destinata ad accogliere i contributi da enti pubblici per gli investimenti, rilevano un decremento pari a 263.699,21.*

*La gestione finanziari si caratterizza per un significativo incremento dei Crediti da fondi perequativi (rilevanti tra i residui attivi al titolo 1 conservati) di Euro 505.097,00, a cui si contrappone a contrario un riduzione dei crediti a breve e della giacenza di risorse finanziario c/o il Tesoriere che porta l'Attivo Circolante in lieve riduzione rispetto l'anno 2020.*

*La voce debiti registra un incremento di euro 379.429 da imputare al posizioni di breve periodo mentre i debiti a medio/lungo decremantano per le quote capitali versate nell'anno.*

*L'Ente risulta in perfetto equilibrio patrimoniale con leggero peggioramento della posizione finanziaria netta.*

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

|                                                                                  |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +                                               | € 3.434.539,19        |
| Fondo svalutazione crediti +                                                     | € 486.470,98          |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -                                                     |                       |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  |                       |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - |                       |
| Altri crediti non correlati a residui -                                          |                       |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +                 | € 0,00                |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>                                                          | <b>€ 3.921.010,17</b> |

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |                                                                    |          |                      |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|
| AI                          | <b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>                           |          |                      |
|                             | <i>Riserve</i>                                                     |          |                      |
| AIlb                        | <b>da capitale</b>                                                 |          |                      |
| AIlc                        | <b>da permessi di costruire</b>                                    | €        | 161.380,86           |
| AIld                        | <b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind</b> | €        | 51.343.089,64        |
| Alle                        | <b>altre riserve indisponibili</b>                                 |          |                      |
| AIlf                        | <b>altre riserve disponibili</b>                                   |          |                      |
| AIII                        | <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                          | €        | 5.815,47             |
| AIV                         | <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>                  | €        | 4.181.933,88         |
| AV                          | <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>                     |          |                      |
|                             | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>                          | <b>€</b> | <b>55.692.219,85</b> |

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così

conciliati:

|                                                                                                       |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione                                                    | € 103.177,23        |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)                                 |                     |
| Fondo perdite partecipate<br>(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) |                     |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)                                   |                     |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                                   | <b>€ 103.177,23</b> |

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

Natura determinata; Esistenza certa o probabile; Ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri - Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi. Nel caso in esame l'accantonamento è composto dalle poste del risultato di amministrazione iscritte per Indennità di mandato per euro 3.177,23 e per rinnovo contrattuale lavoratori dipendenti per euro 100.000.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

| <b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>                | <b>2021</b>     | <b>2020</b>       | <b>differenza</b> |
|-----------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 12.563.626,02   | 11.816.753,33     | 746.872,69        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 12.435.598,06   | 11.448.894,68     | 986.703,38        |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -266.151,63     | -313.357,97       | 47.206,34         |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 312.551,99      | 15.420,25         | 297.131,74        |
| IMPOSTE                                       | 168.612,85      | 158.293,42        | 10.319,43         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>5.815,47</b> | <b>-88.372,49</b> | <b>94.187,96</b>  |

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 è positivo per €. 5.815,47, e controbilancia la perdita di esercizio 2020 di €. 88.372,49. La gestione operativa determinata dalla differenza tra le voci A) e B) che accolgono le voci economiche caratteristiche per l'attività istituzione è positiva per euro 128.027,96. Deve pertanto essere data una valutazione positiva sulla capacità dell'ente di sfruttare efficacemente le risorse a disposizione, mantenendo allo stesso tempo monitorati i costi d'esercizio.

Il risultato finale è però fortemente influenzato dalla componente straordinaria che contribuisce al raggiungimento dell'utile finale con una gestione positiva pari ad €. 312.551,99 determinata da sopravvenienze attive per euro 461.543,78. Nonostante l'appellativo di straordinarie, le sopravvenienze sono da imputare all'ordinaria attività di

verifica dei residui iscritti a bilancio ed alla loro cancellazione quando ne ricorrono le motivazioni giuridiche.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa richiama i criteri di valutazione di cui al Principio Contabile 4/3.

### **9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione propone, al fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) nonché di calcolare gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie.

Come supporto per l'analisi dei risultati della gestione consiglia inoltre agli uffici di adottare lo strumento di analisi contenuto nella delibera n. 14/2021 della sezione Autonomie della Corte dei conti al fine di adottare un comune strumento per avere una comune chiave di lettura del bilancio che non sia semplicemente formale, ma che entri nel merito degli aspetti più qualificanti che determinano il mantenimento dell'equilibrio di bilancio.

### **10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI**

*Dalle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio, durante i controlli eseguiti in sede di rilascio dei pareri obbligatori, e dai campionamenti eseguiti sulle scritture eseguite dall'ente per la rilevazione degli accertamenti, degli impegni e dei residui attivi / passivi non sono stati accertate irregolarità di sorta. Il sistema di amministrativo è ritenuto affidabile e dotato di un'organizzazione adeguata.*

### **PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA**

*Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse stanziare nell'ambito del PNRR, con cui l'ente ha programmato, a bilancio previsione e Dup, l'esecuzione di importanti opere di interesse pubblico. Si raccomanda una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.*

### **11. CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE UNICO

