

# COMUNE DI ZANÈ

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TIZIANA PRADOLINI



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	30
STATO PATRIMONIALE.....	30
CONTO ECONOMICO.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	32
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	32
CONCLUSIONI.....	33

# **Comune di Zanè**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. \_\_\_\_ del 04 Aprile 2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Zanè che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padova, lì 04 Aprile 2022

L'Organo di revisione  
Dott.ssa Tiziana Pradolini



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Tiziana Pradolini, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 18/11/2020, insediato a fare data dal 01/01/2021;

- ♦ ricevuta in data 30 Marzo 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 30/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico ;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27/07/2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Zanè registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6636 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni "Polizia Locale Nordest Vicentino";
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

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

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

- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*"

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente *non si è avvalso* della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

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

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente *ha rispettato* l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- - l'Ente non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

SERVIZIO	entrata	spesa	% copertura
Attività culturali extra scolastiche	5.003,00	4.358,00	114,80
Impianti sportivi	15.602,00	27.771,00	56,18
Servizi assistenziali	28.125,00	32.009,00	87,87
Mensa scolastica	34.097,00	36.490,00	93,44
Trasporto scolastico	6.031,00	20.768,00	29,04
<b>Totale</b>	<b>88.858,00</b>	<b>121.396,00</b>	<b>73,20</b>

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	3.350.240,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	3.350.240,54

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

		2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12		€ 4.029.567,30	€ 3.649.733,67	€ 3.350.240,74
di cui cassa vincolata				€ -
<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
Consistenza cassa vincolata	+ / -	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+			
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
di cui Fondi vincolati all'1.1	=			
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+			
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-	-	-
Fondi vincolati al 31.12	=	-	-	-
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=			

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive <sup>2021</sup>	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.649.733,67			3.649.733,67
Entrate Titolo 1.00	+	3.621.712,00	2.749.313,27	168.296,47	2.917.609,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-		-	-
Entrate Titolo 2.00	+	278.366,99	246.123,85	12.123,17	258.247,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	847.335,04	741.177,67	48.712,00	789.889,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>4.747.414,03</b>	<b>3.736.614,79</b>	<b>229.131,64</b>	<b>3.965.746,43</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.480.358,96	2.938.686,34	409.608,00	3.348.294,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+			-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>4.480.358,96</b>	<b>2.938.686,34</b>	<b>409.608,00</b>	<b>3.348.294,34</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>267.055,07</b>	<b>797.928,45</b>	<b>- 180.476,36</b>	<b>617.452,09</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-			-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>267.055,07</b>	<b>797.928,45</b>	<b>- 180.476,36</b>	<b>617.452,09</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.709.816,31	681.357,46	63.929,99	745.287,45
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+		-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	=	<b>4.709.816,31</b>	<b>681.357,46</b>	<b>63.929,99</b>	<b>745.287,45</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>4.709.816,31</b>	<b>681.357,46</b>	<b>63.929,99</b>	<b>745.287,45</b>



Spese Titolo 2.00	+	6.073.224,83	1.566.106,71	132.620,26	1.698.726,97
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>6.073.224,83</b>	<b>1.566.106,71</b>	<b>132.620,26</b>	<b>1.698.726,97</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>	<b>-</b>	<b>6.073.224,83</b>	<b>1.566.106,71</b>	<b>132.620,26</b>	<b>1.698.726,97</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>- 1.363.408,52</b>	<b>- 884.749,25</b>	<b>- 68.690,27</b>	<b>- 953.439,52</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese <u>incred.</u> di attività <u>finanz.</u>	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	817.611,61	681.751,66	1.256,48	683.008,14
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	867.648,85	603.439,80	43.073,84	646.513,64
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+9</b>	<b>=</b>	<b>2.503.342,98</b>	<b>- 8.508,94</b>	<b>- 290.983,99</b>	<b>3.350.240,74</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non fa tutto ricorso all' anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 10,96 giorni.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 810.994,58

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 484.933,25 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 538.009,37 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	810.994,58
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	164.861,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	161.200,33
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>484.933,25</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	484.933,25
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 53.076,12
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>538.009,37</b>

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2021		
fpv iniziale	+	2.736.656,00
accertamenti	+	5.511.712,67
impegni	-	-6.243.698,02
fpv finale	-	-1.342.203,40
avanzo di amm.ne applicato al bilancio	+	148.527,33
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>810.994,58</b>
così dettagliati:		
Riscossioni competenza	+	5.099.723,91
pagamenti competenza	-	-5.108.232,85
<b>Differenza</b>	<b>A</b>	<b>-8.508,94</b>
Residui attivi	+	411.988,76
Residui passivi	-	-1.135.465,17
<b>Differenza</b>	<b>B</b>	<b>-723.476,41</b>
Fondo pluriennale vincolato iniziale	+	2.736.656,00
Fondo pluriennale vincolato finale	-	-1.342.203,40
<b>Differenza</b>	<b>C</b>	<b>1.394.452,60</b>
avanzo di amm.ne applicato al bilancio	<b>D</b>	<b>148.527,33</b>
<b>Totale avanzo di competenza (A+B+C+D)</b>		<b>810.994,58</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Inca ssi in c/competenza	%
		(A)	(B)	<u>Incassi/accertati in c/competenza</u>
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	2.684.226,00	3.000.724,01	2.749.313,27	91,62
<b>Titolo II</b>	265.838,00	279.392,49	246.123,85	88,09
<b>Titolo III</b>	772.650,00	797.361,45	741.177,67	92,95
<b>Titolo IV</b>	4.475.173,00	752.357,46	681.357,46	90,56
<b>Titolo V</b>				
<b>Titolo VI</b>				
<b>Titolo VII</b>				
<b>Titolo IX</b>	800.000,00	681.877,26	681.751,66	99,98

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

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

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

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021  
VERIFICA|EQUILIBRI**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	15.429,04
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.077.477,95 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.528.356,39
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	17.792,82
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		546.757,78
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso di prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	148.527,33 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>695.285,11</b>
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	164.861,00
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	161.200,33
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>369.223,78</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-53.076,12
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>422.299,90</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.721.226,96
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	752.357,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.033.464,37
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.324.410,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>115.709,47</b>
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>115.709,47</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>115.709,47</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>810.994,58</b>
- Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021		164.861,00
Risorsa vincolata nel bilancio		161.200,33
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>484.933,25</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-53.076,12
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>538.009,37</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		695.285,11
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	148.527,33
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	164.861,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)	(-)	-53.076,12
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	161.200,33
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>273.772,57</b>

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di Spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1 / 1 / 2021 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	<b>Fondo anticipazioni liquidita'</b>					
	<b>Totale Fondo anticipazioni liquidita'</b>					
	<b>Fondo perdite società partecipate</b>					
	<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>					
	<b>Fondo contezioso</b>					
00009330	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	15.500,00		5.000,00		20.500,00
	<b>Totale Fondo contezioso</b>	15.500,00		5.000,00		20.500,00
	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>					
00009310	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	696.779,98		135.441,00	-53.076,12	779.144,86
	<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	696.779,98		135.441,00	-53.076,12	779.144,86
	<b>Accantonamento residui perenti</b>					
	<b>Totale Accantonamento residui perenti</b>					
	<b>Altri accantonamenti</b>					
00009320	FONDO SPESE INDENNITA' DI FINE MANDATO	3.923,00		2.220,00		6.143,00
00009340	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	34.500,00		22.200,00		56.700,00
	<b>Totale Altri accantonamenti</b>	38.423,00		24.420,00		62.843,00
<b>Totale</b>		<b>750.702,98</b>		<b>164.861,00</b>	<b>-53.076,12</b>	<b>862.487,86</b>

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
	<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>											
	802000007: CONTRIBUTI FONDO ART. 106 D.L. 34 - FUNZIONI FONDAMENTALI	00003310	CONTRIBUTI/AGEVOLAZIONI A IMPRESE - Trasferimenti correnti	148.527,33	148.527,33	48.344,00	37.543,00	0,00	0,00	0,00	159.328,33	159.328,33
	<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge</b>			148.527,33	148.527,33	48.344,00	37.543,00	0,00	0,00	0,00	159.328,33	159.328,33

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>											
	8020TRAS1: Vincolo Trasferimenti Fondone		Trasferimenti correnti	0,00	0,00	83.879,00	82.007,00	0,00	0,00	0,00	1.872,00	1.872,00
	<b>Totale Vincoli derivanti da trasferimenti</b>			0,00	0,00	83.879,00	82.007,00	0,00	0,00	0,00	1.872,00	1.872,00
	<b>Totale risorse vincolate</b>			148.527,33	148.527,33	132.223,00	119.550,00	0,00	0,00	0,00	161.200,33	161.200,33

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)	159.328,33	159.328,33
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	1.872,00	1.872,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)</b>	161.200,33	161.200,33

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di Entrata	descrizione	Capitolo di Spesa	descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 (1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (2)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti (3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	2019DEST: Risorse Destinate Investimenti	00023710	EFFICIENTAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	17.934,73	752.357,46	628.871,54	23.372,26	0,00	118.048,39
<b>Totale</b>				<b>17.934,73</b>	<b>752.357,46</b>	<b>628.871,54</b>	<b>23.372,26</b>	<b>0,00</b>	<b>118.048,39</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									<b>118.048,39</b>

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

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

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

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

<b><u>FPV</u></b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
<u>FPV di parte corrente</u>	15.429,04	17.792,82
<u>FPV di parte capitale</u>	2.721.226,96	1.324.410,58
<u>FPV per partite finanziarie</u>		

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	29.352,94	15.429,04	17.792,82
- di cui <u>FPV</u> alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui <u>FPV</u> alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	8.927,56	6.698,25	2.363,78
- di cui <u>FPV</u> 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 <u>FPV</u> alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui <u>FPV</u> alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	20.425,38	8.730,79	15.429,04
- di cui <u>FPV</u> da <u>riaccertamento straordinario</u>	0,00	0,00	0,00

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.117.173,23	2.721.226,96	1.324.410,58
- di cui <u>FPV</u> alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.800.000,00	2.540.258,83	20.935,20
- di cui <u>FPV</u> alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	317.173,23	180.968,13	1.303.475,38
- di cui <u>FPV</u> da <u>riaccertamento straordinario</u>			

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	17.792,82
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>17.792,82</b>
** specificare	

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 2.019.077,68, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				3.649.733,67
RISCOSSIONI	( + )	294.318,11	5.099.723,91	5.394.042,02
PAGAMENTI	( - )	585.302,10	5.108.232,85	5.693.534,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	( - )			3.350.240,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	( - )			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	( - )			3.350.240,74
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	( + )	937.237,13	411.988,76	1.349.225,89 0,00
RESIDUI PASSIVI	( - )	202.720,38	1.135.465,17	1.338.185,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	( - )			17.792,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	( - )			1.324.410,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) (2)</b>	<b>( = )</b>			<b>2.019.077,68</b>

- la composizione è la seguente:



Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
<b>Parte accantonata (3)</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)	779.144,86
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	20.500,00
Altri accantonamenti	62.843,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>862.487,86</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	159.328,33
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.872,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>161.200,33</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>118.048,39</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>118.048,39</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>877.341,10</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (5)	

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.085.506,68	1.303.099,58	2.019.077,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	573.433,05	750.702,98	862.487,86
Parte vincolata (C)	0,00	148.527,33	161.200,33
Parte destinata agli investimenti (D)	39.116,81	17.934,73	118.048,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	472.956,82	385.934,54	877.341,10

In merito al risultato/composizione del risultato di amministrazione nell'anno 2020 l'Organo di revisione richiama la rettifica del Rendiconto 2020, con proprio parere favorevole, (Delibera Consiglio Comunale N.13/2021 del 30/06/2021) in relazione ai vincoli connessi all'emergenza epidemiologica da Covid-19 definiti successivamente all'approvazione del Rendiconto 2021.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2020 euro										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata										
Utilizzo parte vincolata	148.527,33					148.527,33	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									
Valore delle parti non utilizzate	1.154.572,25	385.934,54	696.779,98	15.500,00	38.423,00	0,00	0,00			17.934,73
Valore monetario della parte	1.303.099,58	385.934,54	696.779,98	15.500,00	38.423,00	148.527,33	0,00	0,00	0,00	17.934,73

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 14 del 02/03/20223, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.14 del 02/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi-pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.276.954,95	294.318,11	937.237,13	-45.399,71
Residui passivi	886.933,04	585.302,10	202.720,38	-98.910,56

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	27.381,71	129.953,95
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	17.700,00	48.576,27
Gestione servizi c/terzi	318,00	24.190,16
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>45.399,71</b>	<b>202.720,38</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale residui conservati al 31.12.	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	118.463,15	131.243,51	240.051,83	255.577,96	454.257,87	528.850,88	579.861,71	486.580,96
	Riscosso c/residui al 31.12	18.378,01	54.926,73	53.115,16	21.135,99	60.351,85	69.463,63		
	Percentuale di riscossione	15,51	41,85	22,13	8,27	13,29	13,13		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	171.955,05	230.782,73	236.996,31	264.313,42	267.031,99	318.018,11	365.369,69	257.744,57
	Riscosso c/residui al 31.12	36.814,15	96.732,69	76.519,46	72.275,27	46.306,91	65.041,79		
	Percentuale di riscossione	21,41	41,92	32,29	27,34	17,34	20,45		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		10.570,62	9.356,15	7.715,73	10.636,36	9.110,10	9.853,72	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		10.570,62	9.356,15	7.715,36	10.636,36	9.110,10		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	200,00	12.363,68	12.741,00	9.194,69	7.044,81	1.700,62	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	200,00	12.363,68	12.741,00	9.194,69	7.044,81		
	Percentuale di riscossione								
TASI	Residui iniziali					22.938,00	36.316,05	43.633,00	34.819,33
	Riscosso c/residui al 31.12					9.237,00	2.732,05		
	Percentuale di riscossione						7,52		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali			10.835,00	5.657,49	25.629,32	1.945,24	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12			10.835,00	5.657,49	25.629,32	1.945,24		
	Percentuale di riscossione								
	Residui iniziali								779.144,86
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 779.144,86.

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

- 1) Non sussistere crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, contestualmente iscritti nel conto del patrimonio.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, così calcolato:

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 20.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 15.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

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

L'Organo di revisione da atto che non è stata accantonata alcuna somma a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.923,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.220,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.143,00</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 56.700,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

L'ente, come da deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 23/03/2022, non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento poiché il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente (2021) non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e che gli indicatori di tempestività dei pagamenti e di ritardo nei pagamenti assumono valore negativo (anticipo giorni 10,96).

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

L'ente non ha mutui in essere.

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

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Ente non presenta debiti fuori bilancio al 31/12/2021.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 810.994,58
- W2 (equilibrio di bilancio): € 484.933,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 538.009,37

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione <u>IMU</u>	314.760,85	194.286,39	93.975,00	486.580,96
Recupero evasione <u>TASI</u>	34.233,00	24.184,00	0,00	34.819,33
Recupero evasione <u>TARSU/TIA/TARES</u>	16.216,00	8.579,00	39.984,00	42.640,72
Recupero evasione <u>COSAP/TOSAP</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>365.209,85</b>	<b>227.049,39</b>	<b>133.959,00</b>	<b>564.041,01</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	629.982,63	
Residui riscossi nel 2021	81.896,95	13,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.381,35	2,44%
Residui al 31/12/2021	532.704,33	84,56%
Residui della competenza	221.331,26	
Residui totali	754.035,59	
<u>FCDE</u> al 31/12/2021	564.041,01	74,80%

### IMU- TASI

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

<u>IMU</u>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	537.526,13	
Residui riscossi nel 2021	69.463,63	12,92%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	8.675,25	1,61%
Residui al 31/12/2021	459.387,25	85,46%
Residui della competenza	120.474,46	
Residui totali	579.861,71	
<u>FCDE</u> al 31/12/2021	486.580,96	83,91%

<b>TASI</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	39.912,85	
Residui riscossi nel 2021	2.732,05	6,85%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.596,80	9,01%
Residui al 31/12/2021	33.584,00	84,14%
Residui della competenza	10.049,00	
Residui totali	43.633,00	
FCDE al 31/12/2021	34.819,33	79,80%

## **TARI**

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

<b>TARI</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	325.616,02	
Residui riscossi nel 2021	65.041,79	19,97%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.597,91	2,33%
Residui al 31/12/2021	252.976,32	77,69%
Residui della competenza	112.393,37	
Residui totali	365.369,69	
FCDE al 31/12/2021	257.744,57	70,54%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	169.912,91	150.201,17	248.101,82
Riscossione	142.351,59	140.207,86	248.101,82

L'entrata è stata destinata al 100% per il finanziamento della spesa in conto capitale.

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

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

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	38.349,95	24.741,67	37.919,23
riscossione	27.713,59	15.630,57	28.065,51
%riscossione	72,26%	63,18%	74,01%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	38.349,95	24.741,67	37.919,23
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.054,13	1.342,70	0,00
entrata netta	36.295,82	23.398,97	37.919,23
destinazione a spesa corrente vincolata	19.174,98	11.700,00	18.959,00
% per spesa corrente	52,83%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti			
% per Investimenti			

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.110,10	
Residui riscossi nel 2021	€ 9.110,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 9.853,72	
Residui totali	€ 9.853,72	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	7.044,81	
Residui riscossi nel 2021	7.044,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021		
Residui della competenza	1.700,62	
Residui totali	1.700,62	
FCDE al 31/12/2021	0,00	

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 da inviare entro il 31/05/2022 attraverso apposito sito web.

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



<b>CONTRIBUTI COVID 2021</b>	
<b>RISTORI SPECIFICI DI ENTRATE</b>	
Riparto del contributo di cui all'articolo 9-ter, comma 6, del D.L. n. 137/2020 per il ristoro delle minori entrate relative all'esenzione prevista dall'articolo 9-ter, comma 2, del D.L. n. 137/2020 - Contributo TOSAP ATTIVITA' TURISTICHE	€ 3.739,92
Riparto del contributo di cui all'articolo 9-ter, comma 6, del D.L. n. 137/2020 per il ristoro delle minori entrate relative all'esenzione prevista dall'articolo 9-ter, comma 3, del D.L. n. 137/2020 - Contributo TOSAP ATTIVITA' COMMERCIALI	€ 1.728,40
Fondo articolo 1, commi da 1 a 4 del decreto-legge 41/2021 ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione della prima rata 2021 dell'imposta municipale propria (IMU).	€ 20.874,04
Fondo di cui all'art. 177, comma 2, del D.L. 34/2020, disposto dall'art. 1, comma 601, della legge 178/2020 (ristoro ai Comuni delle minori entrate derivanti dall'abolizione, per l'anno 2021, della prima rata IMU relativa ad alcune tipologie di attività economiche colpite dalla crisi per il Covid-19)	€ 887,40
	<b>€ 27.229,76</b>
<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA 2021</b>	
Ristoro per trasporto scolastico art. 229, CO.2-BIS, D.L. 34/2020	€ 1.059,87
Fondo art. 63 L.73-2021 erogazioni ai comuni per centri estivi 2021	€ 14.639,79
Misure di solidarietà Fondo art. 53 del 73/2021(per riduzione utenze domestiche)	€ 27.799,44
Fondo riduzioni TARI 2021 Art. 6 di 73/2021 per riduzione TARI attività economiche non domestiche	€ 40.379,92
	<b>€ 83.879,02</b>
<b>FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI PER 2021:</b>	
Riparto ACCONTO esercizio funzioni fondamentali Legge 178/2020 art. 1 comma 822	€ 7.859,91
Riparto SALDO esercizio funzioni fondamentali Legge 178/2020 art. 1 comma 822	€ 13.264,07
	<b>€ 21.123,98</b>
<b>ALTRI RISTORI</b>	
Contributi libri art. 183, comma 2, del D.L. n. 34/2020, destinato al sostegno del libro e dell'intera filiera dell'editoria libraria	<b>€ 9.204,87</b>

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 148.527,33.

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

<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021</b> (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo 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. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	53
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	759
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	1.060
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibile 20/05/2021 n. 87)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>1.872</b>

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

## **Spese correnti**

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

	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
redditi da lavoro dipendente	€ 986.686,56	€ 1.001.853,83	15.167,27
imposte e tasse a carico ente	€ 85.114,55	€ 81.458,29	-3.656,26
acquisto beni e servizi	€ 1.513.365,11	€ 1.725.935,62	212.570,51
trasferimenti correnti	€ 637.847,33	€ 619.749,92	-18.097,41
trasferimenti di tributi			0,00
fondi perequativi			0,00
interessi passivi			0,00
altre spese per redditi di capitale			0,00
rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 53.997,76	€ 54.903,02	905,26
altre spese correnti	€ 61.225,34	€ 44.455,71	-16.769,63
	€ 3.338.236,65	€ 3.528.356,39	190.119,74

## **Spese in c/capitale**

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

Spesa titolo 2°				
<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi e lordi <del>acquisto</del> di terre	1.178.878,58	2.030.208,36	851.329,78
203	Contributi agli investimenti	6.745,00	2.647,61	-4.097,39
204	Altri trasferimento in conto capitale			0,00
205	Altre spese <del>in</del> conto capitale	5.750,95	608,40	-5.142,55
<b>TOTALE</b>		<b>1.191.374,53</b>	<b>2.033.464,37</b>	<b>842.089,84</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.143.386,11;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 33.210,16;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia 3.

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

	Media 2011-2013 (ovvero rendiconto 2008 per gli enti non soggetti al patto) - Impegni	Rendiconto 2021 – Impegni
Spese macroaggregato 101	1.217.309,12	1.001.853,83
Spese macroaggregato 103	13.202,10	7.569,00
Irap macroaggregato 102	75.992,28	69.332,79
Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, macroaggregato 109)		51.664,00
Altre spese: quota parte spesa ipotetica in caso di scioglimento del Consorzio di Vigilanza	52.296,62	60.432,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.358.800,12	1.190.851,62
(-) Componenti escluse (B)	215.414,01	178.884,23
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562, legge 296/2006) (A)-(B)	1.143.386,11	<b>1.011.967,39</b>

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di

cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locali o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2021 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, rilevando che non sussistono i presupposti per un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipata ad oggi non hanno ancora chiuso ed approvato i rispettivi bilanci dell'esercizio 2021.

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

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

L'Ente ha partecipato nel mese di gennaio 2022 alla candidatura per la realizzazione di una nuova scuola secondaria di 1° grado, in luogo di quella esistente, e se ne attendono gli esiti.

L'Ente ha altresì partecipato nel mese di febbraio 2022 alla candidatura per la fornitura e posa in opera di cassonetti "intelligenti", e se ne attendono gli esiti.

## **STATO PATRIMONIALE**

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

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati nel prospetto Allegato 10 del Rendiconto.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che lo stesso è stato aggiornato al 31/12/2021.

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

Per la compilazione e la tenuta dell'inventario *non esistono* rilevazioni sistematiche sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

#### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

#### **Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

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

Il patrimonio netto ammonta ad euro 34.220.197,21 suddiviso in:

- Fondo di dotazione per euro 2.476.151,27
- Riserve per euro 32.062.894,56
- Risultato economico dell'esercizio per euro -318.848,62

### **Fondi per rischi e oneri**

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

### **Debiti**

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

### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente che è conseguenza dell' applicazione dei principi contabili armonizzati.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -248.861,92 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 43.650,16 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 40.638,33, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

- Impianti Astico srl : distribuzione dividendi per Euro 24.727,00
- Alto Vicentino Ambiente srl: distribuzione dividendi per Euro 15.911,33

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle indagini condotte, lo scrivente espone che risultano:

- attendibili le risultanze della gestione finanziaria, rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- rispettati gli obiettivi di finanza pubblica con specifico riferimento saldo di bilancio, al contenimento spese di personale e al contenimento indebitamento;
- congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- attendibili i risultati economici generali e di dettaglio nel rispetto della competenza economica, della rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, del supporto dei dati in base a scritture contabili o carte di lavoro;
- attendibili i valori patrimoniali nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, nonché della conciliazione dei valori con gli inventari;
- analizzati e valutati i risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Quanto alla gestione dei servizi pubblici a domanda individuale, pur apprezzando l'impegno di gestione, si raccomanda all'Ente una maggiore copertura dei costi da parte dell'utenza privata con particolare riguardo al servizio di trasporto scolastico, eventualmente ipotizzando (ove possibile) la gestione integrata del servizio con altri Comuni.

Quanto alla gestione dei tributi, componente particolarmente significativa delle entrate correnti dell'Ente, si ribadisce l'invito al costante monitoraggio delle posizioni contributive, non solo sotto il profilo del controllo e dell'accertamento, ma soprattutto con riguardo alla concreta ed efficace attività di riscossione così da garantire il concreto e tempestivo incasso dei tributi. Questo in stretto coordinamento con la Società affidataria del servizio.

In ordine all'accesso alle risorse PNRR si consiglia un costante monitoraggio del possibile accesso alle risorse previste sulla base di progetti di interesse pubblico, questo anche in sinergia con altri Comuni del territorio e questo con particolare riguardo a progetti di carattere innovativo.



L'organo di revisione ritiene importante sottolineare l'importanza e l'utilità di adottare ed utilizzare pienamente quegli strumenti di pianificazione e controllo della gestione che possano ottimizzare l'utilizzo delle risorse disponibili, aumentare l'efficienza dell'apparato, rendere più efficace l'azione amministrativa nel conseguimento degli obiettivi, pur nell'indispensabile rispetto delle norme procedurali, aumentare in definitiva la qualità e/o la quantità di servizi che possono essere resi alla collettività senza un parallelo aumento dei costi.

## **CONCLUSIONI**

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

Padova, lì 04 Aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TIZIANA PRADOLINI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tiziana Pradolini', with a long horizontal stroke extending to the right.