

# COMUNE DI ALBAREDO D'ADIGE

Provincia di Verona

Parere nr. 5/2022

## 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. GIANNI DALL'AGATA

## PREMESSA

La presente Relazione ha come oggetto la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 39 del 28/04/2022.

Si rileva che dopo l'avvenuta approvazione dello schema di rendiconto da parte della G.C., gli Uffici comunali hanno completato le attività di redazione della certificazione Covid-19. L'elaborazione definitiva della Certificazione ha fatto emergente la necessità di vincolare nel prospetto dell'avanzo A2 un importo di ulteriori euro 24.430,70, con corrispondente diminuzione dell'avanzo libero.

Al fine di ripristinare il necessario allineamento tra le risultanze del rendiconto 2021 e quelle della suddetta Certificazione, si è reso necessario modificare una serie di allegati che contemplano il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021. Tali modifiche non saranno oggetto di specifica riapprovazione in G.C., ma saranno sottoposte direttamente al Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto.

Alla luce di quanto sopra:

- nello sviluppo delle proprie analisi il Revisore farà di seguito riferimento ai documenti ufficialmente approvati dalla G.C.;
- le modifiche allo schema di rendiconto che saranno sottoposte direttamente al Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto, resesi necessarie a seguito della Certificazione Covid-19 predisposta dagli Uffici, saranno oggetto di specifica analisi nella parte finale del presente documento, in apposito paragrafo rubricato "*Rettifiche successive allo schema di rendiconto per Certificazione Covid-19*";

Nell'espressione del proprio giudizio finale il Revisore terrà conto di tutto quanto sopra esposto.

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gianni Dall'Agata, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 10/02/2021,

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 39 del 28/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ 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**

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 ha verificato che:

- l'ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- 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;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, fatte salve le eccezioni previste dalla legge;
- l'ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- l'ente non è in dissesto.

Nel corso del 2021, l'Ente non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, ma successivamente alla chiusura dell'esercizio e alla data di formazione dello schema di rendiconto è emersa la presenza di un debito relativo alla spesa per la quota fissa associativa anno 2021 di adesione al Consorzio per i Soggiorni Climatici, erroneamente non impegnata nel corrispondente stanziamento di bilancio esercizio 2021, che ha dato luogo ad un'indebita economia di spesa per un'obbligazione giuridicamente certa ed esigibile, per la quale il Comune ha conseguito l'utilità e l'arricchimento per servizi e funzioni istituzionali di propria competenza.

La fattispecie in questione rientra nella disciplina di cui all'art. 194, c. 1, lett. e) del D.Lgs. 267/2000, trattandosi di "acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito

dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza”;

L'Ente ha quindi proceduto, con delibera di C.C. n. 14 del 11/05/2022, al riconoscimento del debito, pari a complessivi € 2.040,48, dando copertura al relativo onere. Sull'operazione lo scrivente Revisore ha espresso il proprio parere favorevole (parere nr. 4/2022).

In data 31/03/2022 l'unità di controllo interno ha provveduto al controllo successivo prescritto dall'art. 12 del regolamento sui controlli interni. Dal verbale risulta una unica non conformità, per la quale il responsabile è stato invitato a procedere all'annullamento dell'atto emesso.

Si riscontra che il citato art. 12 del regolamento sui controlli interni prevede che l'attività sia svolta con cadenza quadrimestrale, mentre per l'anno 2021 il controllo è stato eseguito in unica sessione. Si invita pertanto ad aumentare la periodicità delle operazioni, nonché a verificare periodicamente l'adeguatezza dei sistemi di controllo, al fine di garantire la legittimità amministrativa e contabile nonché la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa dell'Ente.

## **Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, ed è pari ad euro 1.267.173,98, di cui fondi vincolati pari ad euro 429.681,24. L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

|                                  | <b>2019</b> | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  |
|----------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 263.558,00  | 1.258.159,55 | 1.267.173,98 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 146.925,28  | 244.823,87   | 429.681,24   |

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021. Sul punto si rileva un disallineamento rispetto ai dati comunicati dal Tesoriere. Lo stesso è stato peraltro riconciliato a seguito della verifica di una non corretta applicazione del criterio di competenza su alcuni ordinativi di regolarizzazioni da parte del Tesoriere, il quale ha provveduto alla correzione.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come segue.

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021  |     |                         |                     |                    |                     |
|--|-----|-------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|  | +/- | Previsioni definitive** | Competenza          | Residui            | Totale              |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |     | 1.258.159,55            |                     |                    | 1.258.159,55        |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | 2.391.850,44            | 2.241.294,94        | 255.528,77         | 2.496.823,71        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | 590.395,98              | 429.609,72          | 30.907,80          | 460.517,52          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | 955.636,03              | 639.794,70          | 168.111,55         | 807.906,25          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =   | <b>3.937.882,45</b>     | <b>3.310.699,36</b> | <b>454.548,12</b>  | <b>3.765.247,48</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |     | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | 4.834.482,87            | 2.798.711,51        | 839.993,38         | 3.638.704,89        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +   | 91.279,88               | 91.279,88           | 0,00               | 91.279,88           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)   |     | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | =   | <b>4.925.762,75</b>     | <b>2.889.991,39</b> | <b>839.993,38</b>  | <b>3.729.984,77</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =   | <b>-987.880,30</b>      | <b>420.707,97</b>   | <b>-385.445,26</b> | <b>35.262,71</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)   | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -   | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | =   | <b>-987.880,30</b>      | <b>420.707,97</b>   | <b>-385.445,26</b> | <b>35.262,71</b>    |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +   | 649.066,25              | 316.811,47          | 258.636,18         | 575.447,65          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +   | 15.000,00               | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +   | 307.139,75              | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento (F)</b>   | +   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | =   | <b>971.206,00</b>       | <b>316.811,47</b>   | <b>258.636,18</b>  | <b>575.447,65</b>   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +   | 15.000,00               | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | =   | <b>15.000,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | <b>15.000,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | =   | <b>956.206,00</b>       | <b>316.811,47</b>   | <b>258.636,18</b>  | <b>575.447,65</b>   |
| Spese Titolo 2.00  | +   | 1.144.456,49            | 391.951,72          | 254.996,72         | 646.948,44          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | =   | <b>1.144.456,49</b>     | <b>391.951,72</b>   | <b>254.996,72</b>  | <b>646.948,44</b>   |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>   | -   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | -   | <b>1.144.456,49</b>     | <b>391.951,72</b>   | <b>254.996,72</b>  | <b>646.948,44</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | =   | <b>-188.250,49</b>      | <b>-75.140,25</b>   | <b>3.639,46</b>    | <b>-71.500,79</b>   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +   | 15.000,00               | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +   | 0,00                    | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| <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>15.000,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +   | 500.000,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -   | 500.000,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +   | 1.687.776,16            | 596.059,50          | 989,81             | 597.049,31          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -   | 1.703.786,69            | 544.981,35          | 6.815,45           | 551.796,80          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>  | =   | <b>66.018,23</b>        | <b>396.645,87</b>   | <b>-387.631,44</b> | <b>1.267.173,98</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 ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria in corso d'anno.

## Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha adottato apposite 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2021, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che è stato pubblicato ai sensi dell'art. 33 Digs. 33/2013.

L'ente ha predisposto e inserito agli atti del rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. L'indicatore di tempestività del 2021 è pari a -1,04 giorni, nel rispetto quindi dei termini di pagamento previsti dalla normativa vigente.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta i seguenti elementi:

|  |     |                  |
|--|-----|------------------|
| Accertamenti + FPV entrata                     | (+) | 5.346.143,61     |
| Impegni + FPV uscita                           | (-) | 5.297.518,61     |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> |     | <b>48.625,00</b> |

Tenuto conto dell'avanzo di amministrazione applicato risultano i seguenti importi:

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti                           | (+) | 4.958.412,14      |
| Fondo pluriennale vincolato in entrata | (+) | 387.731,47        |
| Impegni                                | (-) | 4.792.838,10      |
| Fondo pluriennale vincolato in spesa   | (-) | 504.680,51        |
| Avanzo di amministrazione applicato    | (+) | 739.195,81        |
| <b>Totale risultato di competenza</b>  |     | <b>787.820,81</b> |

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 354.925,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 355.739,71, come di seguito rappresentato:

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>  |                   |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)            | 787.820,81        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)  | 157.786,67        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                               | 275.108,50        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                          | <b>354.925,64</b> |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 354.925,64        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 814,07          |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>355.739,71</b> |

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.

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

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

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                |
|--|----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2021</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 165.574,04   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 387.731,47   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 504.680,51   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 116.949,04  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 21.853,21    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 23.294,59    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 28.628,19    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 27.186,81    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 165.574,04   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 116.949,04  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 27.186,81    |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 739.195,81   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 701.876,18   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>      | € 1.516.883,80 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 47.413,84  |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 4.008.172,90   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |  |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) | 3.493.425,70   |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>  |     | 25.000,00  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 82.044,70  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | -  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | -  |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 91.279,88  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | -  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | -  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>388.836,46</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) | 243.657,46   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | -  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>  |     | <b>632.493,92</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 157.786,67   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 136.939,22   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | (-) | <b>337.768,03</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | 814,07   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>338.582,10</b>  |

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 495.538,35        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 340.317,63        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 354.179,74        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | -                 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) |                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 612.073,02        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 422.635,81        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | -                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | -                 |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>   |     | <b>155.326,89</b> |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021  | (-) |                   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 138.169,28        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>17.157,61</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>                            | (-) |                   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>17.157,61</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | -                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | -                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) |                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | -                 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) |                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) | -                 |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>  |     | <b>787.820,81</b> |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N   |     | 157.786,67        |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 275.108,50        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>354.925,64</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  | -   | 814,07            |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>355.739,71</b> |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>   |     |                   |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 632.493,92        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)  | (-) | 218.657,46        |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) |                   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>  | (-) | 157.786,67        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>         | (-) | 814,07            |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>   | (-) | 136.939,22        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>   |     | <b>119.924,64</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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV è la seguente:

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2021</b> | <b>31/12/2021</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | 47.413,84         | 82.044,70         |
| FPV di parte capitale       | 340.317,63        | 422.635,81        |
| FPV per partite finanziarie |                   |                   |

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

|   |                  |
|---|------------------|
| Contributi sociali EX CPDEL retribuzioni accessorie | 9.348,59         |
| Versamento Irap retribuzioni accessorie             | 3.338,78         |
| Incarico a legale                                   | 2.272,50         |
| Fondo risorse decentrate                            | 39.279,87        |
| Spese legate a emergenza Covid                      | 27.804,96        |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>               | <b>82.044,70</b> |

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un avanzo di Euro 1.516.883,80, come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | <b>GESTIONE</b> |                   |               |
|---|-----|-----------------|-------------------|---------------|
|   |     | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b> |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                       |     |                 |                   | 1.258.159,55  |
| RISCOSSIONI   | (+) | 714.174,11      | 4.223.570,33      | 4.937.744,44  |
| PAGAMENTI   | (-) | 1.101.805,55    | 3.826.924,46      | 4.928.730,01  |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | (=) |                 |                   | 1.267.173,98  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) |                 |                   | 0,00          |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | (=) |                 |                   | 1.267.173,98  |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 1.269.373,13    | 734.841,81        | 2.004.214,94  |
| <i>di cui da accertamenti di tributi effettuati in</i>          |     |                 |                   | <i>0,00</i>   |

|   |            |            |   |                     |
|---|------------|------------|---|---------------------|
| <i>base a stima del dipartimento delle finanze</i>  |            |            |   |                     |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 283.910,97 | 965.913,64  | 1.249.824,61        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |            |   | 82.044,70           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |            |   | 422.635,81          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>   | <b>(=)</b> |            |   | <b>1.516.883,80</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021</b>  |            |            |   |                     |
| <b>Parte accantonata</b>  |            |            |   |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/21   |            |            |   | 734.952,03          |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/21 (solo per le regioni)  |            |            |   |                     |
| Fondo anticipazioni liquidità   |            |            |   |                     |
| Fondo perdite società partecipate   |            |            |   |                     |
| Fondo contezioso  |            |            |   |                     |
| Altri accantonamenti  |            |            |   | 41.491,97           |
|   |            |            | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                 | <b>776.444,00</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>  |            |            |   |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |            |            |   | 292.703,71          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |            |            |   | 17.768,38           |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |            |            |   |                     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |            |            |   |                     |
| Altri vincoli   |            |            |   |                     |
|   |            |            | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                   | <b>310.472,09</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |            |            |   |                     |
|   |            |            | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b> | <b>17.765,23</b>    |
|   |            |            | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>         | <b>412.202,48</b>   |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto   |            |            |   | 0,00                |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |            |            |   |                     |

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

| Capitolo di spesa   | descrizione  | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|--|-------------------------------|--|---|--|--|
|   |  | (a)                           | (b)  | (c)   | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
| Fondo anticipazioni liquidità                               |  |                               |  |   |  |  |
|   |  | -                             | -  | -   | -  | -  |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |  |                               |  |   |  |  |
|   |  | -                             | -  | -   | -  | -  |
| Fondo perdite società partecipate                           |  |                               |  |   |  |  |
|   |  | -                             | -  | -   | -  | -  |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |  |                               |  |   |  |  |
|   |  | -                             | -  | -   | -  | -  |
| Fondo contenzioso   |  |                               |  |   |  |  |
| 1985/0  | Accantonamento fondo contenziosi ufficio tecnico comunale                                | 5.569,94                      | -  | -   | -  | 5.569,94   |
| 2153/0  | Accantonamento per fondo rischi contenzioso legale                                       | -                             | -  | -   | -  | -  |
| Totale Fondo contenzioso                                    |  |                               |  |   |  |  |
|   |  | 5.569,94                      | -  | -   | -  | 5.569,94   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |  |                               |  |   |  |  |
| 1110/0  | Fondo crediti dubbia esigibilità parte corrente  | 593.527,02                    | -  | 141.425,01  | -  | 734.952,03   |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |  |                               |  |   |  |  |
|   |  | 593.527,02                    | -  | 141.425,01  | -  | 734.952,03   |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |  |                               |  |   |  |  |
|   |  | -                             | -  | -   | -  | -  |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |  |                               |  |   |  |  |
|   |  | -                             | -  | -   | -  | -  |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |  |                               |  |   |  |  |
|   | Impegno di spesa n. 565/2017 per personale in comando in attesa di richiesta di rimborso | -                             | -  | -   | 4.755,87   | 4.755,87   |
| 1981/0  | Accantonamento TFR del sindaco (spesa comprensiva di IRAP)                               | 374,44                        | -  | 1.361,66  | -  | 1.736,10   |
| 1982/0  | Accantonamento fondi rinnovi contrattuali  | 20.000,00                     | -  | 15.000,00   | -  | 35.000,00  |
|   |  | -                             | -  | -   | -  | -  |
| Totale Altri accantonamenti                                 |  |                               |  |   |  |  |
|   |  | 20.374,44                     | -  | 16.361,66   | 4.755,87   | 41.491,97  |
| <b>Totale</b>   |  |                               |  |   |  |  |
|   |  | 619.471,40                    | -  | 157.786,67  | 814,07   | 776.444,00   |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

| Cap. di entrata  | Descr.                                | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N   | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|---------------------------------------|---|--|--|---|---|---|---|---|---|
|  |                                       | (a)   | (b)  | (c)  | (d)   | (e)   | (f)   | (g)   | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)   | (i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)                                   |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>                         |                                       |   |  |  |   |   |   |   |   |   |
|  | dettagli come da allegato al bilancio | 278.588,13  | 205.451,15   | 372.066,71                                   | 274.958,31  | 35.861,84   | 47.130,98   | -   | 266.697,71  | 292.703,71  |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>            |                                       | <b>278.588,13</b>                                       | <b>205.451,15</b>  | <b>372.066,71</b>                            | <b>274.958,31</b>   | <b>35.861,84</b>  | <b>47.130,98</b>  | <b>-</b>  | <b>266.697,71</b>   | <b>292.703,71</b>   |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>                    |                                       |   |  |  |   |   |   |   |   |   |
|  | dettagli come da allegato al bilancio | 11.111,15   | 1.843,25   | 13.899,50                                    | 7.331,96  | -   | 89,69   | -   | 8.410,79  | 17.768,38   |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>       |                                       | <b>11.111,15</b>  | <b>1.843,25</b>  | <b>13.899,50</b>                             | <b>7.331,96</b>   | <b>-</b>  | <b>89,69</b>  | <b>-</b>  | <b>8.410,79</b>   | <b>17.768,38</b>  |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>                    |                                       |   |  |  |   |   |   |   |   |   |
|  | dettagli come da allegato al bilancio | 1.161,23  | 1.161,23   | -  | 1.161,23  | 0   | -   | 0   | -   | -   |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>       |                                       | <b>1.161,23</b>   | <b>1.161,23</b>  | <b>-</b>                                     | <b>1.161,23</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>              |                                       |   |  |  |   |   |   |   |   |   |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b> |                                       | <b>-</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>                                     | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  |
| <b>Altri vincoli</b>   |                                       |   |  |  |   |   |   |   |   |   |
| <b>Totale altri vincoli (l/5)</b>                            |                                       | <b>-</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>                                     | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  |
| <b>Totale risorse vincolate (l=1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>        |                                       | <b>290.860,51</b>                                       | <b>208.455,63</b>  | <b>385.966,21</b>                            | <b>283.451,50</b>   | <b>35.861,84</b>  | <b>47.041,29</b>  | <b>-</b>  | <b>275.108,50</b>   | <b>310.472,09</b>   |
|  |                                       |   |  |  |   |   |   |   | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)   |   |
|  |                                       |   |  |  |   |   |   |   | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)                                   |   |
|  |                                       |   |  |  |   |   |   |   | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)                                   |   |
|  |                                       |   |  |  |   |   |   |   | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)  |   |
|  |                                       |   |  |  |   |   |   |   | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)   |   |
|  |                                       |   |  |  |   |   |   |   | <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>                               | <b>-</b>  |
|  |                                       |   |  |  |   |   |   |   | Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-1-m1)         | 266.697,71  |
|  |                                       |   |  |  |   |   |   |   | Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=1/2-m2) | 8.410,79  |
|  |                                       |   |  |  |   |   |   |   | Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=1/3-m3) | -   |
|  |                                       |   |  |  |   |   |   |   | Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=1/4-m4)        | -   |
|  |                                       |   |  |  |   |   |   |   | Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=1/5-m5)         | -   |
|  |                                       |   |  |  |   |   |   |   | <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-n)</b>               | <b>275.108,50</b>   |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

| Capitolo di entrata | Descriz.   | Capitolo di spesa | Descriz.   | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N  | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---------------------|--|-------------------|--|---|--|---|---|---|--|
|                     |  |                   |  | (a)   | (b)  | (c)   | (d)   | (e)   | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                      |
|                     | Svincolo quote di avanzo vincolato da entrate in c. capitale proprie non applicato                                     |                   | Disponibilità da svincolo quote avanzo vincolato da entrate in c. capitale proprie non applicato   | 3.348,91  | -  | -   | -   | -   | 3.348,91                                     |
|                     | Utilizzo avanzo di amministrazione destinato a investimenti  | 2008/0            | Investimenti viabilità finanziato con avanzo amministrazione destinato spese conto capitale  | 0,01  | 77.000,00  | 25.871,85   | 51.128,15   | - 453,20  | 453,21                                       |
|                     | Economie di spesa quota capitale rinegoziazioni mutui 2020 parte applicata alla spesa investimenti                     | 2019/0            | Acquisto hardware per ristrutturazione rete informatica uffici municipali  | 50,56   | -  | -   | -   | 50,56   | -  |
|                     | Conservazione della destinazione di avanzo applicato ad investimenti da storno economie su capitolo di spesa specifico | 2019/0            | Acquisto hardware per ristrutturazione rete informatica uffici municipali con avanzo bilancio finanziato con parte economie di spesa quota capitale mutui rinegoziati con cassa.DD | -   | -  | -   | -   | 50,56   | 50,56  |
|                     | Avanzo di amministrazione libero applicato a investimenti  | 2022/0            | Investimenti per strade finanziati con avanzo amministrazione libero   | -   | 112.000,00   | 98.886,77   | 13.113,23   | -   | 0,00   |
|                     | Avanzo di amministrazione destinato a investimento applicato   | 2042/0            | Opere di drenaggio e di rete acque meteoriche per prevenzione dissesto idrogeologico (parcheggio municipio) con avanzo investimenti  | -   | 10.000,00  | -   | 10.000,00   | -   | -  |
|                     | Avanzo di amministrazione libero applicato a investimenti  | 2049/0            | Acquisto attrezzatura per investimenti servizi cimiteriali con avanzo amministrazione libero   | -   | 5.000,00   | 4.970,52  | -   | 29,48   | 0,00   |
|                     | Avanzo di amministrazione libero applicato a investimenti  | 2052/0            | Incarichi professionali esterni per realizzazione  | -   | 10.000,00  | -   | -   | -   | 10.000,00                                    |
|                     | Avanzo di amministrazione libero applicato a investimenti  | 2053/0            | Incarichi professionali esterni per realizzazione investimenti programma sport con avanzo amministrazione libero   | -   | 7.000,00   | 1.991,04  | 4.940,00  | 68,96   | -  |
|                     | Avanzo di amministrazione libero applicato a investimenti  | 2054/0            | Incarichi professionali esterni per realizzazione investimenti programma scuole con avanzo amministrazione libero  | -   | 146.535,89   | 26.352,00   | -   | 120.183,89  | -  |
|                     | Avanzo di amministrazione destinato a investimento applicato   | 2511/0            | realizzazione campo da calcetto loc. Presina con avanzo investimenti   | -   | 8.000,00   | 7.860,77  | -   | 139,23  | 0,00   |
|                     | Conservazione della destinazione di avanzo applicato ad investimenti da storno economie su capitolo di spesa specifico | 2511/0            | realizzazione campo da calcetto loc. Presina con avanzo investimenti   | -   | -  | -   | -   | 139,23  | 139,23                                       |
|                     | Avanzo di amministrazione destinato a investimento applicato   | 2681/0            | Manutenzione straordinaria scuole dell'infanzia con avanzo di amministrazione destinato  | -   | 13.189,15  | 13.189,15   | -   | -   | -  |
|                     | Utilizzo avanzo di amministrazione destinato a investimenti  | 3121/0            | Incarichi professionali per spese tecniche per realizzazione ecocentro   | 694,77  | -  | -   | -   | 694,77  | -  |
|                     | Conservazione della destinazione di avanzo applicato ad investimenti da storno economie su capitolo di spesa specifico | 3121/0            | Incarichi professionali per spese tecniche per realizzazione ecocentro   | -   | -  | -   | -   | 694,77  | 694,77                                       |
|                     | Risorse destinate ad investimenti anni precedenti  | 3776/0            | Opere di salvaguardia, incolumità, riqualificazione pertinenze sede municipale   | 622,06  | -  | -   | -   | 622,06  | -  |
|                     | Conservazione della destinazione di avanzo applicato ad investimenti da storno economie su capitolo di spesa specifico | 3776/0            | Opere di salvaguardia, incolumità, riqualificazione pertinenze sede municipale   | -   | -  | -   | -   | 622,06  | 622,06                                       |
| 1010/0              | Accertamenti I.C.L./IMU (recupero evasione tributaria)   | 3778/0            | Investimenti fissi impianto rete gas   | 101.016,35  | -  | -   | -   | 101.016,35  | -  |
| 4068/0              | Proventi derivanti dalle concessioni di loculi e tombe cimiteri  | 3676/0            | Spese investimento settore viabilità   | 2.456,49  | -  | -   | -   | -   | 2.456,49                                     |
| <b>Totale</b>       |  |                   |  | <b>108.189,15</b>   | <b>388.725,04</b>  | <b>179.122,10</b>   | <b>79.181,38</b>  | <b>220.845,48</b>   | <b>17.765,23</b>                             |
|                     |  |                   |  | <b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>                         |  |   |   |   |  |
|                     |  |                   |  | <b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b> |  |   |   |   | <b>17.765,23</b>                             |

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

| <b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b> |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  |
| Risultato d'amministrazione (A)   | 1.075.329,22 | 1.441.071,99 | 1.516.883,80 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>                   |              |              |              |
| Parte accantonata (B)   | 785.449,18   | 619.471,40   | 776.444,00   |
| Parte vincolata (C)   | 78.649,07    | 290.860,51   | 310.472,09   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                                   | 84.302,55    | 108.189,15   | 17.765,23    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)  | 126.928,42   | 422.550,93   | 412.202,48   |

Si ricorda 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., devono confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o 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 2020 |             |                   |                   |                            |             |                 |                                   |
|--|-------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1    | Totali      | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti |
|  |             |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi |                 |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio  | 0,00        | 0,00              |                   |                            |             |                 |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio   | 0,00        | 0,00              |                   |                            |             |                 |                                   |
| Finanziamento spese di investimento  | 362.275,19  | 362.275,19        |                   |                            |             |                 |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                             | 25.000,00   | 25.000,00         |                   |                            |             |                 |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti   | 0,00        | 0,00              |                   |                            |             |                 |                                   |
| Altra modalità di utilizzo (spesa corrente)                                | 35.275,74   | 35.275,74         |                   |                            |             |                 |                                   |
| Utilizzo parte accantonata   | 0,00        |                   | 0,00              | 0,00                       | 0,00        |                 |                                   |
| Utilizzo parte vincolata   | 208.455,73  |                   |                   |                            |             | 208.455,73      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                 | 108.189,15  |                   |                   |                            |             |                 | 108.189,15                        |
| Valore delle parti non utilizzate  | 701.876,18  | 0,00              | 593.527,02        | 5.569,94                   | 20.374,44   | 82.404,78       | 0,00                              |
| <b>Valore monetario della parte</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> |                 | <b>0,00</b>                       |

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

## 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 4.2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021, calcolato col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In esito a quanto sopra, il F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 734.952,03 (di cui 141.425,01 risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021).

Si raccomanda all'Ente la costante ricerca e implementazione di misure che consentano di migliorare il grado di riscossione delle entrate. Tali misure devono interessare tutte le tipologie di residuo attivo, anche quelle non direttamente considerate nel calcolo del fcde, le cui riscossioni devono essere in ogni caso attentamente monitorate per salvaguardare gli equilibri di bilancio.

## Altri accantonamenti

Il risultato di amministrazione presenta ulteriori accantonamenti per complessivi euro 41.491,97, così determinati:

- euro 4.755,87 per impegno di spesa n. 565/2017 per personale in comando in attesa di richiesta di rimborso;
- euro 1.736,10 per accantonamento TFM amministratori;
- euro 35.000,00 per fondo rinnovi aumenti contrattuali (in aumento di euro 15.000 rispetto all'esercizio precedente).

Nel corso dell'esercizio si è proceduto all'azzeramento del fondo contenzioso dell'ufficio tecnico comunale in conseguenza dell'inesistenza di procedimenti in essere.

Avendo rispettato le condizioni previste dal comma 859 della legge 145/2018, l'Ente non era tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

## **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 delibera di G.C. n. 38 del 28/04/2022, sulla quale lo scrivente ha espresso il proprio parere favorevole.

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.

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario e definitivamente determinati con il rendiconto ha subito la seguente evoluzione:

|                 | Iniziali       | Riscossi/pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|----------------|-----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 1.984.988,62 | € 714.174,11    | € 1.269.373,13          | -€ 1.441,38  |
| Residui passivi | € 1.414.344,71 | € 1.101.805,55  | € 283.910,97            | -€ 28.628,19 |

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.

Nel dettaglio, i residui attivi presenti al 31/12/2020 distinti per titolo hanno avuto la seguente evoluzione:

|               | Residui attivi iniziali al 1.1.2021 | Riscossioni       | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.21 |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Titolo 1      | 678.895,20                          | 255.528,77        | -5.775,04                 | 417.591,39                        |
| Titolo 2      | 33.714,69                           | 30.907,80         | 12.060,69                 | 14.867,58                         |
| Titolo 3      | 578.982,00                          | 168.111,55        | -7.535,15                 | 403.335,30                        |
| Titolo 4      | 379.336,11                          | 258.636,18        | -189,88                   | 120.510,05                        |
| Titolo 5      | 0,00                                | 0,00              | 0,00                      | 0,00                              |
| Titolo 6      | 307.139,75                          | 0,00              | 0,00                      | 307.139,75                        |
| Titolo 7      | 0,00                                | 0,00              | 0,00                      | 0,00                              |
| Titolo 9      | 6.920,87                            | 989,81            | -2,00                     | 5.929,06                          |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.984.988,62</b>                 | <b>714.174,11</b> | <b>-1.441,38</b>          | <b>1.269.373,13</b>               |

Nel dettaglio, i residui passivi presenti al 31/12/2020 distinti per titolo hanno avuto la seguente evoluzione:

|               | <b>Residui passivi iniziali al 1.1.2021</b> | <b>Pagamenti</b>    | <b>Minori Residui</b> | <b>Residui passivi finali al 31.12.21</b> |
|---------------|---|---------------------|-----------------------|---|
| Titolo 1      | 1.082.842,48                                | 839.993,38          | - 27.324,85           | 215.524,25                                |
| Titolo 2      | 311.752,00                                  | 254.996,72          | - 453,20              | 56.302,08                                 |
| Titolo 3      | -   | -                   | -                     | -   |
| Titolo 4      | -   | -                   | -                     | -   |
| Titolo 5      | -   | -                   | -                     | -   |
| Titolo 7      | 19.750,23                                   | 6.815,45            | - 850,14              | 12.084,64                                 |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.414.344,71</b>                         | <b>1.101.805,55</b> | <b>- 28.628,19</b>    | <b>283.910,97</b>                         |

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

|               | <b>2016 e precedenti</b> | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       | <b>Totale</b>       |
|---------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 18.974,74                | 64.623,97         | 102.614,88        | 127.744,51        | 103.633,29        | 347.717,28        | <b>765.308,67</b>   |
| Titolo 2      |                          |                   |                   | 2.878,71          | 11.988,87         | 55.063,49         | <b>69.931,07</b>    |
| Titolo 3      | 71.514,29                | 115.310,89        | 82.325,47         | 83.876,63         | 50.308,02         | 294.692,77        | <b>698.028,07</b>   |
| Titolo 4      |                          |                   | 933,33            | 76.139,86         | 43.436,86         | 37.368,27         | <b>157.878,32</b>   |
| Titolo 5      |                          |                   |                   |                   |                   |                   | -                   |
| Titolo 6      |                          |                   |                   |                   | 307.139,75        |                   | <b>307.139,75</b>   |
| Titolo 7      |                          |                   |                   |                   |                   |                   | -                   |
| Titolo 9      |                          |                   |                   | 1.740,93          | 4.188,13          |                   | <b>5.929,06</b>     |
| <b>Totale</b> | <b>90.489,03</b>         | <b>179.934,86</b> | <b>185.873,68</b> | <b>292.380,64</b> | <b>520.694,92</b> | <b>734.841,81</b> | <b>2.004.214,94</b> |

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

|               | <b>2016 e precedenti</b> | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      | <b>2019</b>       | <b>2020</b>      | <b>2021</b>       | <b>Totale</b>       |
|---------------|--------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 1.731,28                 | 27.288,50        | 8.779,41         | 122.234,20        | 55.490,86        | 694.714,19        | <b>910.238,44</b>   |
| Titolo 2      | 8.659,87                 | 2.050,00         | 6.490,10         | 649,78            | 38.452,33        | 220.121,30        | <b>276.423,38</b>   |
| Titolo 3      |                          |                  |                  |                   |                  |                   | -                   |
| Titolo 4      |                          |                  |                  |                   |                  |                   | -                   |
| Titolo 5      |                          |                  |                  |                   |                  |                   | -                   |
| Titolo 7      | 9.517,50                 | 500,00           |                  | 879,44            | 1.187,70         | 51.078,15         | <b>63.162,79</b>    |
| <b>Totale</b> | <b>19.908,65</b>         | <b>29.838,50</b> | <b>15.269,51</b> | <b>123.763,42</b> | <b>95.130,89</b> | <b>965.913,64</b> | <b>1.249.824,61</b> |

## **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 che 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.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2019   | Importi in euro     | %            |
|--|---------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | 2.143.627,92        |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | 589.249,64          |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | 660.621,70          |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>   | <b>3.393.499,26</b> |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | <b>339.349,93</b>   |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>   |                     |              |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 | 95.573,51           |              |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui  | 0,00                |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | 0,00                |              |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)  | 243.776,42          |              |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)  | 95.573,51           |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>   |                     | <b>2,82%</b> |

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

| Anno                      | 2019                | 2020                | 2021                |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)        | 2.348.621,50        | 2.143.125,31        | 3.103.959,40        |
| Nuovi prestiti (+)        |                     | 972.415,28          |                     |
| Prestiti rimborsati (-)   | -205.496,19         | -11.234,90          | -91.279,88          |
| Estinzioni anticipate (-) |                     |                     |                     |
| Rinegoziazione            |                     | -346,29             |                     |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>2.143.125,31</b> | <b>3.103.959,40</b> | <b>3.012.679,52</b> |

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

| Anno                    | 2019              | 2020              | 2021              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 115.698,82        | 97.656,53         | 91.013,61         |
| Quota capitale          | 205.496,19        | 11.234,90         | 91.279,88         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>321.195,01</b> | <b>108.891,43</b> | <b>182.293,49</b> |

La significativa riduzione dei rimborsi delle quote capitali a partire dal 2020 è dovuta alle operazioni di rinegoziazione e sospensione dei mutui attuate dall'ente.

### **Concessione di garanzie / Contratti di leasing / Strumenti di finanza derivata**

Per quanto comunicato al Revisore non vi sono garanzie rilasciate a favore di altri organismi da parte dell'Ente, contratti di locazione finanziaria in corso, o contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2021

| <i>Entrate</i>  | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2021 comprensivo avanzo e FPV</i> | <i>Rendiconto 2021 al netto avanzo e FPV</i> |
|---|------------------------------|---|--|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                                    | 47.413,84                    | 47.413,84                                       |  |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                           | 340.317,63                   | 340.317,63                                      |  |
| Utilizzo avanzo di amministrazione  | 739.195,81                   | 739.195,81                                      |  |
| <i>Titolo 1</i> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.518.844,38                 | 2.589.012,22                                    | 2.589.012,22                                 |
| <i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti  | 553.538,66                   | 484.673,21                                      | 484.673,21                                   |
| <i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie   | 825.562,69                   | 934.487,47                                      | 934.487,47                                   |
| <i>Titolo 4</i> Entrate in conto capitale   | 593.176,04                   | 354.179,74                                      | 354.179,74                                   |
| <i>Titolo 5</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 15.000,00                    |   |  |
| <i>Titolo 6</i> Accensione di prestiti  |                              |   |  |
| <i>Titolo 7</i> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 1.413.958,02                 |   |  |
| <i>Titolo 9</i> Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 2.529.000,00                 | 596.059,50                                      | 596.059,50                                   |
| <b>Totale</b>   | <b>9.576.007,07</b>          | <b>6.085.339,42</b>                             | <b>4.958.412,14</b>                          |

| <i>Spese</i>   | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2021 comprensivo avanzo e FPV</i> | <i>Rendiconto 2021 al netto avanzo e FPV</i> |
|--|------------------------------|---|--|
| <i>Titolo 1</i> Spese correnti   | 4.097.737,15                 | 3.575.470,40                                    | 3.493.425,70                                 |
| <i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale  | 1.429.032,02                 | 1.034.708,83                                    | 612.073,02                                   |
| <i>Titolo 3</i> Spese per incremento di attività finanziarie                   | 15.000,00                    |   |  |
| <i>Titolo 4</i> Rimborso prestiti  | 91.279,88                    | 91.279,88                                       | 91.279,88                                    |
| <i>Titolo 5</i> Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 1.413.958,02                 |   |  |
| <i>Titolo 7</i> Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 2.529.000,00                 | 596.059,50                                      | 596.059,50                                   |
| <b>Totale</b>  | <b>9.576.007,07</b>          | <b>5.297.518,61</b>                             | <b>4.792.838,10</b>                          |
| <b>Risultato di competenza</b>   |                              | <b>787.820,81</b>                               | <b>165.574,04</b>                            |

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

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 2.518.844,38                     | € 2.589.012,22               | € 2.241.294,94          | 86,57%                            |
| <b>Titolo II</b>  | € 553.538,66                       | € 484.673,21                 | € 429.609,72            | 88,64%                            |
| <b>Titolo III</b> | € 825.562,69                       | € 934.487,47                 | € 639.794,70            | 68,46%                            |
| <b>Titolo IV</b>  | € 593.176,04                       | € 354.179,74                 | € 316.811,47            | 89,45%                            |
| <b>Titolo V</b>   | € 15.000,00                        | € -                          | € -                     | #DIV/0!                           |

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

## Analisi principali Entrate

### *Entrate da imposte, tasse e proventi assimilati*

|  | Rendiconto 2020     | Prev. definitive 2021 | Rendiconto 2021     |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</b>             | <b>2.100.556,26</b> | <b>2.046.095,66</b>   | <b>2.116.263,50</b> |
| Imposta comunale sulla pubblicità                                      | 41.080,23           | -                     |                     |
| IMU  | 936.366,98          | 957.777,03            | 978.753,84          |
| Recupero IMU   | 76.828,42           | 79.992,63             | 129.218,58          |
| Addizionale provinciale 5% rifiuti                                     | 27,25               | 15.000,00             | 12.423,00           |
| TARI   | 533.375,50          | 534.226,00            | 531.767,00          |
| Recupero TARI  | 14.012,52           | 9.000,00              | 8.971,54            |
| Addizionale comunale IRPEF   | 441.789,53          | 440.000,00            | 440.000,00          |
| TASI   | -                   | 10.000,00             | 15.129,54           |
| Recupero TASI  | 27.351,40           |                       |                     |
| TOSAP  | 24.816,00           |                       |                     |
| Tassa per ammissione a concorsi a posti di ruolo                       | 371,43              | 100,00                | -                   |
| Diritti pubbliche affissioni   | 4.537,00            | -                     | -                   |
| <b>Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi</b>                     |                     | <b>472.748,72</b>     | <b>472.748,72</b>   |
| Fondo di solidarietà comunale  |                     | 472.748,72            | 472.748,72          |
| <b>Totale entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>2.100.556,26</b> | <b>2.518.844,38</b>   | <b>2.589.012,22</b> |

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|  | <b>Accertamenti</b> | <b>Riscossioni</b> |
|--|---------------------|--------------------|
| <b>Recupero evasione IMU + TASI</b>      | 144.348,12          | 22.767,81          |
| <b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b> | 8.971,54            | 8.971,54           |
| <b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>     | 0,00                | 0,00               |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>   | 0,00                | 0,00               |
| <b>TOTALE</b>                            | 153.319,66          | 31.739,35          |

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

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | 138.121,84     |          |
| Residui riscossi nel 2021               | 12.636,29      |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 15.424,04      |          |
| Residui al 31/12/2021                   | 110.061,51     | 79,68%   |
| Residui della competenza                | 121.580,31     |          |
| Residui totali                          | 231.641,82     |          |
| FCDE al 31/12/2021                      | 150.188,66     | 64,84%   |

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

| <b>IMU</b>                              |                |          |
|---|----------------|----------|
|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2021              | 33.835,79      |          |
| Residui riscossi nel 2021               | 33.835,79      |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |          |
| Residui al 31/12/2021                   | 0,00           | 0,00%    |
| Residui della competenza                | 22.927,28      |          |
| Residui totali                          | 22.927,28      |          |
| FCDE al 31/12/2021                      | 0,00           | 0,00%    |

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

| <b>TARSU/TIA/TARI</b>                   |                |          |
|---|----------------|----------|
|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2021              | 314.679,38     |          |
| Residui riscossi nel 2021               | 80.017,43      |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -9.649,00      |          |
| Residui al 31/12/2021                   | 244.310,95     | 77,64%   |
| Residui della competenza                | 126.351,81     |          |
| Residui totali                          | 370.662,76     |          |
| FCDE al 31/12/2021                      | 212.908,68     | 57,44%   |

## **Titolo 2 – Entrate da contributi e trasferimenti correnti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti è così composto:

|   | <b>Rendiconto 2020</b> | <b>Previsione def. 2021</b> | <b>Rendiconto 2021</b> |
|---|------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche            | 1.305.091,91           | 550.749,34                  | 484.383,89             |
| Trasferimenti correnti da Imprese                     | 244,44                 | 289,32                      | 289,32                 |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 766,76                 | 2.500,00                    | -                      |
| <b>Totale</b>   | <b>1.306.103,11</b>    | <b>553.538,66</b>           | <b>484.673,21</b>      |

Il rilevante decremento fatto registrare dai trasferimenti è conseguenza dei minori contributi straordinari ottenuti a seguito dell'emergenza Covid-19, nonché della riclassificazione delle entrate per "fondo di solidarietà comunale" (euro 441.037,55 nel 2020) dal Titolo 2 al Titolo 1.

## **Titolo 3 – Entrate extratributarie**

L'accertamento delle entrate extratributarie è così composto:

|   | Rendiconto 2020   | Previsioni def. 2021 | Rendiconto 2021   |
|---|-------------------|----------------------|-------------------|
| Vendita di beni e servizi e proventi da gestione dei beni               | 436.446,94        | 516.367,69           | 499.416,84        |
| Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti | 120.497,28        | 181.701,50           | 318.228,75        |
| Interessi attivi  | 0,34              | 40,00                | 0,55              |
| Rimborsi e altre entrate correnti                                       | 141.952,06        | 127.453,50           | 116.841,33        |
| <b>Totale</b>   | <b>698.896,62</b> | <b>825.562,69</b>    | <b>934.487,47</b> |

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi (al netto della quota spettante all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento e delle somme oggetto di recupero coattivo) hanno subito la seguente evoluzione:

|                              | 2019       | 2020       | 2021       |
|------------------------------|------------|------------|------------|
| accertamento                 | 113.297,50 | 110.125,42 | 310.414,01 |
| riscossione conto competenza | 56.950,29  | 668,70     | 113.074,56 |
| % riscossione                | 50,27      | 0,61       | 36,43      |

L'andamento delle entrate da sanzioni CdS registra un significativo incremento, dovuto in particolare ad un notevole aumento dei proventi da multe e sanzioni riscosse mediante procedure coattive.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per le poste suddette è stata la seguente:

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | 487.270,58 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | 103.561,41 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00       |        |
| Residui al 31/12/2021                   | 383.709,17 | 78,75% |
| Residui della competenza                | 197.339,45 |        |
| Residui totali                          | 581.048,62 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | 386.745,96 | 66,56% |

### Titolo 4 – Entrate in conto capitale

L'accertamento delle entrate in conto capitale è così composto:

|                                       | Rendiconto 2020   | Prev. definitive 2021 | Rendiconto 2021   |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| Tributi in conto capitale             | 12.314,34         | 30.000,00             | 35.583,00         |
| Contributi agli investimenti          | 292.008,60        | 489.676,04            | 293.816,34        |
| Altri trasferimenti in conto capitale | 81.787,10         | -                     | -                 |
| Entrate da alienazioni                | 2.283,02          | -                     | -                 |
| Altre entrate in conto capitale       | 50.846,30         | 73.500,00             | 24.780,40         |
| <b>Totale</b>                         | <b>439.239,36</b> | <b>593.176,04</b>     | <b>354.179,74</b> |

## 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  | 52.023,34 | 41.527,40 | 17.717,67 |
| Riscossione   | 52.023,34 | 41.497,81 | 17.717,67 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |         |               |
|--|---------|---------------|
| Anno   | importo | % spesa corr. |
| 2019   | 0,00    | 0,00%         |
| 2020   | 0,00    | 0,00%         |
| 2021   | 0,00    | 0,00%         |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha riportato l'avanzo vincolato stimato 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 ulteriore certificazione Covid-19.

## Analisi principali Spese

### Titolo 1 – Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia quanto segue:

| Macroaggregati - spesa corrente               | Rendiconto 2020     | Rendiconto 2021     | variazione       |
|---|---------------------|---------------------|------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente              | 822.436,38          | 813.091,54          | -9.344,84        |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | 67.583,74           | 66.646,25           | -937,49          |
| 103 acquisto beni e servizi                   | 1.942.385,92        | 1.976.222,58        | 33.836,66        |
| 104 trasferimenti correnti                    | 392.288,91          | 418.699,50          | 26.410,59        |
| 105 trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| 106 fondi perequativi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| 107 interessi passivi                         | 98.274,58           | 95.573,51           | -2.701,07        |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 10.082,92           | 15.460,34           | 5.377,42         |
| 110 altre spese correnti                      | 139.850,51          | 107.731,98          | -32.118,53       |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>3.472.902,96</b> | <b>3.493.425,70</b> | <b>20.522,74</b> |

## Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |  | Rendiconto 2020     | Rendiconto 2021   | variazione           |
|-----------------------------------|--|---------------------|-------------------|----------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.814.660,27        | 611.161,10        | -1.203.499,17        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   |                     | 0,00              | 0,00                 |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                     | 0,00              | 0,00                 |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  |                     | 911,92            | 911,92               |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>1.814.660,27</b> | <b>612.073,02</b> | <b>-1.202.587,25</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, dall'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e quelli introdotti dall'art. 33, c. 2, D.L. 30 aprile 2019, n. 34;
- 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 146.177,98 (spesa sostenuta nel 2021 di euro 42.761,95);
- 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 1.014.681,10;
- 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.

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2021-2023 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 22 in data 15.03.2021, ivi approvando anche la dotazione organica del personale. Nel corso dell'esercizio 2021 si è registrata una sola cessazione dal servizio (i dipendenti in servizio sono passati da 20 a 19).

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca al di sotto del valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti di riferimento per fascia di popolazione. L'incremento di spesa disponibile per il 2021 era pari a euro 110.051,18, con un conseguente valore massimo di spesa di personale di euro 976.757,43, ampiamente rispettato (spesa di euro 820.242,09).

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

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2021     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101  | € 957.096,59                        | € 813.091,54        |
| Spese macroaggregato 103  | € 14.057,68                         | € 7.150,55          |
| Irap macroaggregato 102   | € 59.738,29                         | € 51.595,41         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 1.030.892,56</b>               | <b>€ 871.837,50</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | <b>€ 16.211,46</b>                  | € 77.196,45         |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 1.014.681,10</b>               | <b>€ 794.641,05</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                                     |                     |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e rilasciato il parere

sull'accordo decentrato integrativo (parere n. 12/2021 del 03/12/2021).

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti debito/credito**

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 richiesta di conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come da nota informativa allegata al rendiconto. Dalla suddetta nota risultano i seguenti rapporti di credito/debito alla chiusura dell'esercizio secondo le risultanze comunali.

| <b>DATI DEL COMUNE</b>                      |                           |                          |
|---|---------------------------|--------------------------|
| <b>PARTECIPATA</b>                          | <b>CREDITI del Comune</b> | <b>DEBITI del Comune</b> |
| Consorzio Energia Veneto C.E.V.             |                           | 3.299,11 oltre IVA       |
| Acque Veronesi S.C.A.R.L.                   | 4.379,91                  | 1.567,81                 |
| SI.VE. S.R.L.                               |                           | 132.561,25 oltre IVA     |
| Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici |                           |                          |
| Cisiag Spa                                  |                           |                          |
| Consiglio di Bacino Verona Sud              |                           |                          |
| IPAB Villa Grassi Perosini                  |                           |                          |

Con riferimento a Consorzio Energia Veneto C.E.V., la nota asseverata trasmessa dalla partecipata riporta un dato di credito della società pari ad euro 3.299,11.

Con riferimento a Acque Veronesi scarl, la nota trasmessa dalla partecipata riporta un dato di credito comunale inferiore di euro 1.325,45 relativo a posizioni 2021 e un dato di debito comunale inferiore di euro 1.351,21; la differenza parte in parte dovuta a compensazioni tra crediti e debiti, ma si raccomanda una verifica. Si riscontra ulteriormente che non risulta pervenuta l'asseverazione del dato da parte dell'organo di revisione della partecipata, e si raccomanda pertanto di sollecitare la trasmissione della stessa.

Con riferimento a Si.Ve. srl, la nota asseverata trasmessa dalla partecipata riporta un dato di credito della società pari ad euro 132.561,25. La differenza è relativa alla modalità di contabilizzazione dell'iva split payment, e può quindi ritenersi riconciliata.

Con riferimento al Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici, l'ente ha trasmesso una nota informativa non asseverata dalla quale risulta un debito del Comune per euro 2.040,48 (quota associativa 2021). Il debito risulta effettivamente esistente e su tale posta è stata attivata la procedura di riconoscimento di debiti fuori bilancio già illustrata.

Cisiag SPA, Consiglio di Bacino Verona Sud e IPAB Villa Grassa Perosini hanno trasmesso nota asseverata, confermando l'assenza di posizioni di credito/debito reciproche.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisto di partecipazioni.

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29/12/2021 all'analisi

dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

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

Non ci sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale.

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

In relazione ai riflessi sul bilancio derivanti dalla gestione delle società partecipate, si sottolinea l'importanza del continuo monitoraggio delle stesse da parte del Comune, con la necessità di sollecitare, nei casi di situazioni deficitarie o di gestioni anti-economiche, l'adozione di misure correttive, al fine di risanare le situazioni critiche, prima che diventino irreversibili.

Infine, l'Organo di Revisione ricorda che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro devono essere congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

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

Nel corso del 2021 non sono stati realizzati interventi correlati al PNRR o al PNC.

## **CONTO ECONOMICO**

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

|   | <b>2021</b>        | <b>2020</b>      |
|---|--------------------|------------------|
| <i>A Componenti positivi della gestione</i>       | 4.576.068,76       | 4.448.619,01     |
| <i>B Componenti negativi della gestione</i>       | 4.798.084,38       | 4.389.822,53     |
| <b>Differenza A-B</b>                             | <b>-222.015,62</b> | <b>58.796,48</b> |
| <i>C Proventi ed oneri finanziari</i>             | -95.572,96         | -98.280,24       |
| <i>D Rettifiche di valore di att. finanziarie</i> | 107.992,45         | 2.127,60         |
| <i>E Proventi ed oneri straordinari</i>           | 17.877,28          | 137.105,48       |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>              | <b>-191.718,85</b> | <b>99.749,32</b> |
| <i>Imposte</i>                                    | 55.788,18          | 56.679,66        |
| <b>Risultato dell'esercizio</b>                   | <b>-247.507,03</b> | <b>43.069,66</b> |

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva una perdita di esercizio di Euro 247.507,03, dato in netto peggioramento rispetto al 2020. Analizzando le determinanti di tale risultato a confronto con il 2020 si rileva:

- una consistente riduzione dei proventi da trasferimenti correnti (essendo venuti meno in buona parte i contributi legati all'emergenza Covid-19), solo parzialmente bilanciata da maggiori entrate da tributi e da un incremento della voce altri ricavi e proventi diversi, legato anche in questo caso alla normalizzazione della situazione socio-sanitaria complessiva;

- un significativo incremento del costo della produzione (superiore in termini assoluti a quello del valore della produzione) imputabile ad un netto incremento della spesa per servizi e delle svalutazioni dei crediti;
- un impatto della gestione finanziaria in linea con il dato storico e un risultato particolarmente favorevole dalla gestione attività finanziarie.

Il Revisore segnala il mancato raggiungimento di un risultato operativo (A-B) positivo. Il raggiungimento dell'equilibrio economico è un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire per il futuro.

## 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:

| <i>Attivo</i>                                    | <i>31/12/2021</i>    | <i>31/12/2020</i>    |
|--|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                     | 14.862,29            | 16.264,63            |
| Immobilizzazioni materiali                       | 49.193.736,15        | 49.935.268,95        |
| Immobilizzazioni finanziarie                     | 296.049,25           | 188.056,80           |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                   | <b>49.504.647,69</b> | <b>50.139.590,38</b> |
| Rimanenze  | -                    | -                    |
| Crediti  | 1.275.355,91         | 1.391.461,60         |
| Attività finanziarie che non costit. immobilizz. | -                    | -                    |
| Disponibilità liquide                            | 1.274.757,17         | 1.258.159,55         |
| <b>Totale attivo circolante</b>                  | <b>2.550.113,08</b>  | <b>2.649.621,15</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>                          | <b>28.072,85</b>     | <b>31.209,65</b>     |
| <b>Totale dell'attivo</b>                        | <b>52.082.833,62</b> | <b>52.820.421,18</b> |
| <i>Passivo</i>                                   |                      |                      |
| <b>Patrimonio netto</b>                          | <b>30.055.160,61</b> | <b>30.277.819,98</b> |
| <b>Fondi per rischi ed oneri</b>                 | <b>41.491,97</b>     | <b>25.944,38</b>     |
| <b>Trattamento di fine rapporto</b>              | -                    | -                    |
| Debiti da finanziamento                          | 3.072.088,01         | 3.163.367,89         |
| Debiti verso fornitori                           | 868.642,68           | 911.571,27           |
| Acconti  | -                    | -                    |
| Debiti per trasferimenti e contributi            | 233.724,48           | 269.202,58           |
| Altri debiti                                     | 147.457,45           | 234.161,86           |
| <b>Totale debiti</b>                             | <b>4.321.912,62</b>  | <b>4.578.303,60</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>                          | <b>17.664.268,42</b> | <b>17.938.353,22</b> |
| <b>Totale del passivo</b>                        | <b>52.082.833,62</b> | <b>52.820.421,18</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>                            | <b>422.635,81</b>    | <b>340.317,63</b>    |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala quanto segue:

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 2021                         |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2021                         |
| - inventario dei beni immobili     | 2021                         |
| - inventario dei beni mobili       | 2021                         |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 2021                         |
| Rimanenze                          | 2021                         |

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

## **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.

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

### Crediti

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

|  | <b>importo</b>      |
|--|---------------------|
| Residui attivi da riportare                    | 2.004.214,94        |
| Credito IVA                                    | 6.093,00            |
| Fondo svalutazione crediti                     | - 734.952,03        |
| <b>totale crediti nel Conto del Patrimonio</b> | <b>1.275.355,91</b> |

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | PATRIMONIO NETTO   | importo              |
|-----|--|----------------------|
| I   | Fondo di dotazione   | -                    |
| II  | Riserve  | 30.709.310,64        |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  |                      |
| b   | da capitale  | 7.129,99             |
| c   | da permessi di costruire   | 111.045,94           |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 25.974.073,39        |
| e   | altre riserve indisponibili  | -                    |
| f   | altre riserve disponibili  | 4.617.061,32         |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | - 247.507,03         |
| IV  | Risultati economici di esercizi precedenti   | - 406.643,00         |
| V   | Riserve negative per beni indisponibili  | -                    |
|     | <b>Totale</b>  | <b>30.055.160,61</b> |

L'aggiornamento del principio contabile 4/3 allegato al D.Lgs 118/2011 del 1 settembre 2021 ha modificato la gestione delle riserve. A tal proposito, lo stato patrimoniale 2021 è stato aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi. Dal 2021, inoltre il fondo di dotazione non può assumere valore negativo, pertanto è stata creata la voce "riserve negative per beni indisponibili" proprio per dare copertura all'importo negativo. Si ricorda che in presenza di Fondo di dotazione negativo, l'ente deve impegnarsi ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione stesso.

Le variazioni delle riserve sono dovute:

- alla quota di riporto del risultato di esercizio 2020 confluito nelle riserve da risultati economici di esercizi precedenti;
- all'importo di rivalutazione relativo all'allineamento delle consistenze inventario/finanziaria ed alle altre rivalutazioni dell'inventario;
- alla quota di permessi di costruire che hanno incrementato la corrispettiva riserva per l'importo non utilizzato dall'Ente a copertura di spese correnti;
- alla quota derivata dalla movimentazione delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e trovano corrispondenza negli accantonamenti operati sull'avanzo di amministrazione.

#### Debiti

È stata verificata la conciliazione tra residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

|   | importo             |
|---|---------------------|
| Residui passivi da riportare                  | 1.249.824,61        |
| Debiti da finanziamento                       | 3.072.088,01        |
| <b>totale debiti nel Conto del Patrimonio</b> | <b>4.321.912,62</b> |

I debiti da finanziamento al 31/12/2021 presentano anche quest'anno una discordanza rispetto agli effettivi debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere pari ad euro 59.408,49 (il debito in stato patrimoniale è superiore al dato effettivo). Si raccomanda di procedere con il necessario riallineamento dei dati.

#### 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.

| <b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> | <b>2021</b>          | <b>2020</b>          | <b>Variazioni</b>  |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| I Ratei passivi  | <b>51.967,24</b>     | <b>44.158,76</b>     | <b>7.808,48</b>    |
| II Risconti passivi  | <b>17.612.301,18</b> | <b>17.894.194,46</b> | <b>-281.893,28</b> |
| 1 Contributi agli investimenti                             | 17.411.644,41        | 17.728.464,53        | -316.820,12        |
| <i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>               | <i>17.411.644,41</i> | <i>17.728.464,53</i> | <i>-316.820,12</i> |
| <i>b) da altri soggetti</i>                                |                      | 0,00                 | 0,00               |
| 2 Concessioni pluriennali                                  | 200.656,77           | 165.729,93           | 34.926,84          |
| 3 Altri risconti passivi                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>TOTALE RATEI RISCOINTI (E)</b>                          | <b>17.664.268,42</b> | <b>17.938.353,22</b> | <b>-274.084,80</b> |

Più nel dettaglio, la variazione dei contributi agli investimenti nell'anno 2021 è stata la seguente:

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>CONSISTENZA INIZIALE</b>                             | <b>17.728.464,53</b> |
| Aumento contributi investimenti                         | 293.816,34           |
| Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi) | 610.636,46           |
| <b>CONSISTENZA FINALE</b>                               | <b>17.411.644,41</b> |

Il principio contabile prevede che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vadano inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" all'interno dello Stato Patrimoniale passivo, dove permangono per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite, fino al completamento del processo di ammortamento. È previsto che l'ammontare dei risconti debba essere ridotto annualmente della quota di ammortamento attivo determinata nella stessa aliquota con la quale viene calcolato l'ammortamento del bene cui si riferisce il contributo in modo tale da sterilizzare il costo della quota di ammortamento contabilizzata sul bene per la parte riconducibile al contributo stesso. Contestualmente, i risconti passivi debbono essere incrementati per l'importo dei contributi ricevuti dall'Ente e destinati alla realizzazione di opere. Figurano tra questi anche i contributi che finanziano opere ancora in corso di realizzazione per i quali però non viene calcolata la quota di ammortamento attivo in quanto quest'ultima partirà solo all'iniziare dell'ammortamento effettivo del bene, ossia una volta terminati i lavori ed effettuate le procedure di collaudo.

## **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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto di bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione;
- e) le ragioni della persistenza dei residui attivi e passivi;
- f) la movimentazione dei capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione di tesoreria;
- g) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali e delle partecipazioni;
- h) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare;
- i) le risultanze di cassa;
- j) altre informazioni riguardanti i risultati di gestione ritenute necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

## RETTIFICHE SUCCESSIVE ALLO SCHEMA DI RENDICONTO PER CERTIFICAZIONE COVID-19

Dopo l'avvenuta approvazione dello schema di rendiconto da parte della G.C. gli Uffici comunali hanno completato le attività di redazione della certificazione Covid-19. L'elaborazione definitiva della Certificazione ha fatto emergente la necessità di vincolare nel prospetto dell'avanzo A2 un importo di ulteriori euro 24.430,70, con corrispondente diminuzione dell'avanzo libero.

Al fine di ripristinare il necessario allineamento tra le risultanze del rendiconto 2021 e quelle della suddetta Certificazione, si è reso pertanto necessario modificare i seguenti allegati che contemplano il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- equilibri di bilancio;
- quadro generale riassuntivo;
- relazione sulla gestione;
- piano degli indicatori di bilancio.

Va sottolineato che le variazioni apportate riguardano solo l'aumento dell'importo delle risorse confluite in avanzo vincolato con pari riduzione dell'avanzo libero, e i prospetti correlati in cui risulta riportato tale risultato, compresa la relazione della Giunta.

Nello specifico si rappresenta di seguito la composizione dell'avanzo prima e dopo la rettifica, da cui risulta chiaramente l'invarianza del relativo importo complessivo.

|   | ante rettifica | variazioni | post rettifica |
|---|----------------|------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 1.516.883,80   |            | 1.516.883,80   |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |            |                |
| Parte accantonata (B)                                 | 776.444,00     |            | 776.444,00     |
| Parte vincolata (C)                                   | 310.472,09     | 24.430,70  | 334.902,79     |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 17.765,23      |            | 17.765,23      |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 412.202,48     | -24.430,70 | 387.771,78     |

Parimenti risultano variati gli equilibri di bilancio come sotto esposto.

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>  | ante rettifica    | variazioni         | post rettifica    |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)            | 787.820,81        |                    | 787.820,81        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)  | 157.786,67        |                    | 157.786,67        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                               | 275.108,50        | 24.430,70          | 299.539,20        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                          | <b>354.925,64</b> | <b>- 24.430,70</b> | <b>330.494,94</b> |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |                    |                   |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 354.925,64        | - 24.430,70        | 330.494,94        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 814,07          |                    | - 814,07          |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>355.739,71</b> | <b>- 24.430,70</b> | <b>331.309,01</b> |

Anche dopo la rettifica, l'Ente ha conseguito saldi positivi in termini di W1 (Risultato di competenza), W2 (equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo).

Le modifiche di cui sopra saranno sottoposte al Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto.

Alla luce di quanto esposto il Revisore:

- preso atto che non risultano modificate le risultanze di cassa, di competenza e della gestione

residui;

- preso atto che non risultano modificate le risultanze della contabilità economico patrimoniale;

esprime giudizio positivo per l'approvazione delle modifiche allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, reresi necessarie a seguito della Certificazione Covid-19 predisposta dagli Uffici.

## **CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI**

L'Organo di revisione, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, formula le seguenti considerazioni, proposte e raccomandazioni tendenti a conseguire sempre migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione.

A conclusione delle verifiche condotte l'Organo di revisione ha rilevato:

- ◆ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici);
- ◆ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- ◆ l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi);
- ◆ che l'Ente non ha fatto ricorso all'assunzione di nuovi mutui nel corso del 2021;
- ◆ la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi, pur con le successive raccomandazioni connesse all'emergenza Covid-19;

Quanto sopra, tenuto conto delle modifiche ai documenti a seguito della stesura definitiva della Certificazione Covid-19, che ha fatto emergente la necessità di vincolare nel prospetto dell'avanzo A2 un importo di ulteriori euro 24.430,70, con corrispondente diminuzione dell'avanzo libero.

In relazione a quanto esposto, l'Organo di revisione raccomanda e propone di:

- ◆ verificare l'andamento della gestione in corso prima di procedere all'utilizzo dei "fondi non vincolati" dell'avanzo di amministrazione realizzato; ciò a maggior ragione tenuto conto dell'attuale situazione di profonda incertezza, connessa sia al perdurare della pandemia Covid-19 sia alle nuove conseguenze economiche negative derivanti dalla guerra in Ucraina, che rende indispensabile un continuo monitoraggio che consenta di intervenire prontamente in presenza di elementi che possano mettere a rischio il permanere degli equilibri di bilancio, viste anche le spinte inflazionistiche in corso, particolarmente consistenti con riferimento alle componenti energetiche;
- ◆ mantenere un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente che non richieda l'utilizzo di entrate in conto capitale, risorse di natura eccezionale, o l'impiego di avanzo di amministrazione;
- ◆ monitorare l'andamento della gestione di cassa ricercando una adeguata correlazione tra entrate ed uscite, al fine di evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria e i correlati oneri;
- ◆ monitorare con attenzione i residui attivi, al fine di identificare prontamente l'insorgenza di eventuali problematiche che possano metterne in dubbio l'effettiva riscossione, anche ove coperte dal fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ◆ ricercare un miglioramento del risultato economico, ottenendo il raggiungimento di un equilibrio che garantisca la funzionalità dell'ente;
- ◆ curare l'aggiornamento dell'inventario, al fine di permettere la puntuale identificazione del patrimonio e garantire la conservazione dello stesso;
- ◆ curare l'aggiornamento costante del sito web dell'ente al fine di garantire la trasparenza dell'azione amministrativa, anche nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente;
- ◆ monitorare con attenzione e costanza l'andamento economico e finanziario delle società partecipate, al fine di prevenire eventuali situazioni di squilibrio, ma anche per stimolare la ricerca di una sempre maggiore economicità nella gestione dei servizi pubblici loro affidati;
- ◆ completare la riconciliazione dei rapporti credito/debito con le società partecipate, sollecitando la

ricezione delle asseverazioni degli organi di revisione mancanti;

- ◆ attuare una costante azione di aggiornamento e progressivo miglioramento del sistema contabile, al fine di garantire l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio, la qualità delle procedure e delle informazioni;
- ◆ garantire l'esecuzione dei controlli successivi prescritti dall'art. 12 del regolamento sui controlli interni con cadenza quadrimestrale, nonché a verificare periodicamente l'adeguatezza dei sistemi di controllo, al fine di garantire la legittimità amministrativa e contabile nonché la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa dell'Ente;
- ◆ far sì che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato vengano sempre improntati a criteri di premialità, di riconoscimento del merito e valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente; si ricorda che gli obiettivi vanno sempre definiti prima dell'inizio di ciascun esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento deve costituire condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa.

## 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, subordinatamente al recepimento delle modifiche apportate ai documenti a seguito della stesura definitiva della Certificazione Covid-19, che ha fatto emergente la necessità di vincolare nel prospetto dell'avanzo A2 un importo di ulteriori euro 24.430,70, con corrispondente diminuzione dell'avanzo libero.

16 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

GIANNI DALL'AGATA

