

# COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI


Provincia di Brescia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

IL REVISORE  
DOTT.SSA PATRIZIA GEREMIA



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021....	16
Risultato di amministrazione .....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	22
Fondo anticipazione liquidità .....	23
Fondi spese e rischi futuri .....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	33
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) .....	34
STATO PATRIMONIALE .....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	40
CONCLUSIONI.....	40

# **Comune di Monticelli Brusati**

## **Organo di revisione**

**Verbale del 15.04.2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

#### **presenta**

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

L'Organo di revisione  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Geremia dott.ssa Patrizia revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 02.09.2021;

- ♦ ricevuta in data 13.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 12.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021;

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

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

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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



## RIPORTA

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Monticelli Brusati registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.580 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel e in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate;

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30.01.2022, (tranne Agenzia delle Entrate Riscossione che l'ha trasmesso il 14.02.2022), allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero di quote di disavanzo in quanto non presente disavanzo;

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

- l'ente non è in dissesto;

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.827.293,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.827.293,03

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.192.286,78	€ 2.243.073,36	€ 1.827.293,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 21.173,52	€ 35.514,20	€ 17.795,09

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 19.848,23	€ 22.173,52	€ 35.514,20
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 19.848,23	€ 22.173,52	€ 35.514,20
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 5.459,00	€ 15.733,95	€ 5.200,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.133,71	€ 2.393,27	€ 22.919,11
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 22.173,52	€ 35.514,20	€ 17.795,09
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 22.173,52	€ 35.514,20	€ 17.795,09

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.243.073,36			€ 2.243.073,36
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.367.352,06	€ 1.879.588,06	€ 427.043,77	€ 2.306.631,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 268.282,12	€ 228.073,17	€ 9.286,88	€ 237.360,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 664.846,55	€ 348.800,95	€ 176.629,07	€ 525.430,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 3.300.480,73	€ 2.456.462,18	€ 612.959,72	€ 3.069.421,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.602.956,53	€ 2.255.945,47	€ 552.185,19	€ 2.808.130,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 168.798,79	€ 158.320,22	€ 1.711,13	€ 160.031,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 3.771.755,32	€ 2.414.265,69	€ 553.896,32	€ 2.968.162,01
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 471.274,59	€ 42.196,49	€ 59.063,40	€ 101.259,89
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)	+	€ 84.992,27	€ 84.992,27	€ -	€ 84.992,27
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 68.090,36	€ 68.090,36	€ -	€ 68.090,36
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 454.372,68	€ 59.098,40	€ 59.063,40	€ 118.161,80
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.584.392,56	€ 948.193,32	€ -	€ 948.193,32
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 68.090,36	€ 68.090,36	€ -	€ 68.090,36
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 1.652.482,92	€ 1.016.283,68	€ -	€ 1.016.283,68
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 1.652.482,92	€ 1.016.283,68	€ -	€ 1.016.283,68
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.158.105,46	€ 1.091.158,49	€ 362.082,89	€ 1.453.241,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 2.158.105,46	€ 1.091.158,49	€ 362.082,89	€ 1.453.241,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 2.158.105,46	€ 1.091.158,49	€ 362.082,89	€ 1.453.241,38
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 590.614,81	€ 159.867,08	€ 362.082,89	€ 521.949,97
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 679.987,48	€ 528.537,62	€ 2.480,14	€ 531.017,76
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 682.481,23	€ 516.707,20	€ 26.302,72	€ 543.009,92
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 1.195.592,12	€ 88.938,26	€ 326.842,07	€ 1.827.293,03

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 1.274.356,34.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -22 giorni (indicatore positivo in quanto significa che l'ente paga in media 22 giorni prima della scadenza).

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro – 1.349,07 (non ci sono debiti; il dato riporta il segno meno in quanto si riferisce a note di credito da incassare).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 643.206,03

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 422.310,00, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 333.558,14 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	643.206,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	60.390,42
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	159.375,61
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>423.440,00</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	423.440,00
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	84.193,76
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>339.246,24</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 52.192,00
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 687.152,46
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 873.791,01
<b>SALDO FPV</b>	-€ 186.638,55
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 79.299,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.613,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.198,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 77.884,17
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 52.192,00
<b>SALDO FPV</b>	-€ 186.638,55
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 77.884,17
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 882.036,58
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 663.297,78
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 1.384.387,98

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 2.266.969,03	€ 2.306.506,48	€ 1.879.588,06	81,49
<b>Titolo II</b>	€ 263.208,43	€ 268.656,33	€ 228.073,17	84,89
<b>Titolo III</b>	€ 596.751,12	€ 576.639,99	€ 348.800,95	60,49
<b>Titolo IV</b>	€ 1.475.456,07	€ 1.388.730,20	€ 948.193,32	68,28
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0,00

Le percentuali di riscossione più basse si riscontrano al titolo III. In realtà dei 348.800,95 euro non incassati al 31.12.21, ne rimangono ancora da incassare, alla data attuale, €. 109.797,67 rappresentati quasi per la totalità da una quota di rimborso mutui del gestore del servizio idrico integrato già fatturata per €. 40.752,60 (in pagamento nel mese di aprile 2022) e dal saldo delle spese di gestione dell'isola ecologica intercomunale per €. 42.078,85 (somma già richiesta al comune di Ome).

Per quanto riguarda gli incassi del titolo IV sono rappresentati per €. 255.000,00 dai proventi di opere a scomputo concluse e collaudate a fine 2021 per le quali è da effettuare esclusivamente il giro contabile e per la restante parte da contributi a rendicontazione di entri pubblici relativi ad opere concluse per le quali l'ente è in attesa dell'effettiva erogazione.

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.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	57.835,40
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.151.802,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	2.848.714,22
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		278.403,54
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	46.892,04
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	(-)	168.798,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		145.233,24
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	278.403,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	84.992,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		26.560,09
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	68.090,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)		440.538,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	60.390,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	106.838,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	273.309,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	79.635,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		193.673,70
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	603.633,04
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	629.317,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.388.730,20
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	(-)	84.992,27
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	(+)	68.090,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.575.212,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	826.898,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E E1)		202.667,34
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	52.536,70
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	150.130,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.558,10
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		145.572,54
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)		643.206,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		60.390,42
Risorse vincolate nel bilancio		159.375,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		423.440,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		84.193,76
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		339.246,24
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		440.538,69
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	60.390,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	79.635,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	28.128,83
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		272.383,78



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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate 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						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
20031.10.0427 FONDO CONTENZIOSO		41.746,37				41.746,37
Totale Fondo contenzioso		41.746,37	0	0	0	41.746,37
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
20021.10.0197 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'		362.026,38		49.338,54	31.843,02	443.207,94
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		362.026,38	0	49.338,54	31.843,02	443.207,94
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
20031.10.0037 FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO		1.644,73		1.059,07		2.703,80
20031.10.0038 FONDO RINNOVI CONTRATTUALI		8.350,24	-3.562,74	9.992,81		14.780,31
20031.10.0428 FONDO RISCHI (PASSIVITA' POTENZIALI)		42.982,32			-8.915,04	34.067,28
20031.10.0429 FONDO PER ONERI DIVERSI		14.271,62	-13.321,33		61.265,78	62.216,07
Totale Altri accantonamenti		67.248,91	-16.884,07	11.051,88	52.350,74	113.767,46
Totale		471.021,66	-16.884,07	60.390,42	84.193,76	598.721,77







Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa contratto	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione [4] e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate [-] (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati da risorse vincolate dopo l'approvazione del bilancio 2020 non rimpatriati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti [1/3]				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Vincoli formalmente attribuiti all'ente</b>												
Totale vincoli formalmente attribuiti all'ente [1/4]				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri vincoli</b>												
Totale altri vincoli [1/5]				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate [1/1+2+3+4+5]				424.555,96	398.259,60	1.104.746,03	977.796,59	276.865,43	-1.169,95	0,00	159.375,61	275.814,92
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge [m.1]</b>												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti [m.2]												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti [m.3]												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente [m.4]												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro [m.5]												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate [m(m)/1+m(2)+m(3)+m(4)+m(5)]												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti [n(1)-n(m.1)]												
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti [n(2)-n(m.2)]												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti [n(3)-n(m.3)]												
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti [n(4)-n(m.4)]												
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti [n(5)-n(m.5)]												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti [n(m)]												

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione e	Fondo plurim. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal 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 investimenti al 31/12/2021
				(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)
40200.03.0530	MANUTENZIONE AREE STANDARD			577,67	5.590,59		577,67		5.590,59
		10052.02.0537	ACQUISTO E REALIZZ. IMPIANTI PER IMMOBILI COMUN.	757,46			757,46		0,00
		10052.02.0537	SISTEMI STRAODINARIA RETE VIARIA		2.572,76		2.572,76		0,00
		04012.02.0426	MANUTENIZ. STRAODINARIA SCUOLA MATERNA		17.043,75	15.616,00	1.427,75		0,00
		04032.02.0510	MANUTENZIONE STRAODINARIA SCUOLA ELEMENTARE						0,00
40400.02.0754	ALIENAZIONE AREE E FABBRICATI			56,16	19.445,11				19.445,11
		10052.02.0537	SISTEMI STRAODINARIA RETE VIARIA		42.457,46	56,16			0,00
		01052.02.0560	MANUTENZIONE STRAODINARIA IMMOBILI		302,55	677,73	-1.309,73		0,00
		01052.02.0565	ACQUISTO DI IMMOBILI E APPED		13.150,25	302,55	13.150,94		0,00
		04012.02.0426	MANUTENZIONE STRAODINARIA SCUOLA MATERNA		26.304,75				0,00
		04032.02.0510	MANUTENZIONE STRAODINARIA SCUOLA ELEMENTARE		21.262,40				0,00
		04032.02.0520	MANUTENZIONE STRAODINARIA SCUOLA MEDIA		66.035,42				0,00
		05032.02.0532	SISTEMAZIONE VASILO		14.553,01				0,00
		05032.02.0532	INTERV. MANUT. STRAOD. E REGIM. CORSI D'ACQUA		17.999,58				0,00
		09012.02.0001	INTERV. MANUT. STRAOD. E REGIM. CORSI D'ACQUA		17.999,58				0,00
		09012.02.0581	INTERV. SU PARCO DELLE QUERCE		17.663,23	8.454,30	9.214,72		0,00
		09032.02.0553	MANUTENZIONE STRAODINARIA SCUOLA ECOLOGICA		17.056,30	17.056,30			0,00
40500.01.0581	CONTR. PER QUANTITÀ L.R. 12.2005			4,47	17.457,79				17.457,79
		10052.02.0537	SISTEMI STRAODINARIA RETE VIARIA		30.151,00	4,47	30.151,00		0,00
		01052.02.0560	ACQUISTO STRUTTURE E INSTALL. VIDEOSORV.		16.244,10		16.244,10		0,00
		05012.02.0526	MANUTENIZ. STRAODINARIA SCUOLA MATERNA		25.952,56		25.952,56		0,00
		04032.02.0520	MANUTENIZ. STRAODINARIA SCUOLA MEDIA		10.000,00		10.000,00		0,00
		04032.02.0523	COP. FPM. MANUTENZIONE STRAOD. SCUOLA ELEM.		7.362,94		7.362,94		0,00
		09012.02.0523	COP. FPM. MANUTENZIONE STRAOD. SCUOLA ELEM.		7.362,94		7.362,94		0,00
		09012.02.0523	INTERV. MANUT. STRAOD. E REGIM. CORSI D'ACQUA		7.330,66		7.330,66		0,00
		09012.02.0551	INTERV. SU PARCO DELLE QUERCE		4.334,73		4.334,73		0,00
		04032.02.0520	MANUTENZIONE STRAODINARIA SCUOLA MEDIA		2.900,96		2.900,96		0,00
		04032.02.0520	MANUTENZIONE STRAODINARIA SCUOLA MEDIA		31.015,30		31.015,30		0,00
		10052.02.0537	SISTEMI STRAODINARIA RETE VIARIA		13.145,00		13.145,07		0,01
		04032.02.0510	MANUTENZIONE STRAODINARIA SCUOLA MATERNA		15.916,30				15.916,30
		04032.02.0510	MANUTENZIONE STRAODINARIA SCUOLA ELEMENTARE		34.019,92		34.019,92		0,00
		06012.02.0532	MANUTENIZ. STRAODINARIA PALESTRA COMUNALE		2.505,70		2.505,70		0,00
		10052.02.0537	SISTEMI STRAODINARIA RETE VIARIA		3,09		3,09		0,00
		01052.02.0510	ACQUISTO E REALIZZ. IMPIANTI PER IMMOBILI COMUN.		3.522,33		3.522,33		0,00
		04012.02.0426	MANUTENIZ. STRAODINARIA SCUOLA MATERNA		5.849,06		5.849,06		0,00
		06012.02.0532	MANUTENIZ. STRAODINARIA PALESTRA COMUNALE		17.496,30		17.496,30		0,00
		06032.02.0553	MANUTENIZ. STRAODINARIA SCUOLA ECOLOGICA		25.305,37				16.114,52
		06032.02.0577	COP. FPM. MANUTENIZ. STRAODIN. AREE VERDI						1.092,23
		01052.02.0517	COP. FPM. MANUTENIZ. STRAODIN. IMMOBILI						12.353,63
			Totale	75.362,93	481.792,74	202.336,19	230.519,57	0,00	96.229,91
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						4.559,10
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						91.731,01

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 57.835,40	€ 46.892,04
FPV di parte capitale	€ 629.317,06	€ 826.898,97
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 49.407,49	€ 57.835,40	€ 46.892,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 28.921,84	€ 31.416,46	€ 43.333,63
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 14.814,50	€ 12.115,29	€ 1.586,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 5.671,15	€ 1.859,65	€ 1.972,41
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ 12.444,00	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 660.699,41	€ 629.317,06	€ 826.898,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 586.749,47	€ 366.812,40	€ 826.898,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 73.950,00	€ 262.504,66	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	34.779,94
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	12.112,10
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>46.892,04</b>
** specificare	

*\*\* ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che "Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:*

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;*
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.*

*Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"*

*Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.*

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.384.387,98, come risulta dai seguenti elementi:

### **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.243.073,36
RISCOSSIONI	(+)	615.439,86	3.933.193,12	4.548.632,98
PAGAMENTI	(-)	942.281,93	4.022.131,38	4.964.413,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.827.293,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.827.293,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	500.449,07	1.139.225,53	1.639.674,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	106.309,37	1.102.479,27	1.208.788,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			46.892,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			826.898,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.384.387,98

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati (non essendosi verificati) pagamenti per esecuzione forzata;

Nei residui attivi non sono presenti accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 964.936,65	€ 1.545.334,36	€ 1.384.387,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 415.019,24	€ 471.021,66	€ 598.721,77
Parte vincolata (C)	€ 90.033,39	€ 424.558,96	€ 275.814,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 93.169,93	€ 75.362,93	€ 91.731,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 366.714,09	€ 574.390,81	€ 418.119,48

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo garanzia previdenziale	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	rate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 477.200,00	€ 477.200,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 16.884,07		€ -	€ -	€ 16.884,07					
Utilizzo parte vincolata	€ 309.289,60					€ 123.042,09	€ 186.247,51	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 75.362,93									€ 75.362,93
Valore delle parti non utilizzate		€ 97.190,81	€ 362.026,38	€ 42.982,32	€ 49.128,89	€ 110.366,51	€ 4.902,85	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 666.597,76	€ 97.190,81	€ 362.026,38	€ 42.982,32	€ 49.128,89	€ 110.366,51	€ 4.902,85	€ -	€ -	€ -

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

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



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 20 del 07.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.042.202,85	€ 615.439,86	€ 500.449,07	€ 73.686,08
Residui passivi	€ 1.052.789,39	€ 942.281,93	€ 106.309,37	-€ 4.198,09

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 5.603,61	€ 3.018,60
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.130,91
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 39,04
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 9,54	€ 9,54
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 5.613,15	€ 4.198,09

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 606.539,78	€ 7.828,46	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 598.711,32		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 83.934,95	€ 23.249,28	€ 26.915,74	€ 34.716,40	€ 108.575,54	€ 530.794,84	€ 318.675,70	€ 251.728,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.033,67	€ 575,35	€ 534,59	€ 3.757,11	€ 77.526,75	€ 404.660,67		
	Percentuale di riscossione	4%	2%	2%	11%	71%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 70.990,61	€ 11.414,12	€ 18.485,01	€ 11.263,40	€ 27.412,88	€ 30.108,05	€ 151.690,76	€ 146.420,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.479,45	€ 862,78	€ 68,47	€ -	€ 4.498,60	€ 13.078,15		
	Percentuale di riscossione	2%	8%	0%	0%	16%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 11,94	€ 44,40	€ 20,00	€ 240,00	€ 580,00	€ 36.529,12	€ 2.964,22	€ 1.716,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 33.741,24		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 105.075,81	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 105.075,81		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

L'organo di revisione ha verificato che non sussistono residui attivi oggetto di cancellazione in applicazione dell'art. 4, commi 4, 5, 6, del Decreto-Legge n. 41/2021, convertito con modificazioni dalla Legge n. 69/2021 e, conseguentemente, non sussiste la necessità di attivare la procedura prevista dall'art. 1, comma 5, del Decreto MEF 14/07/2021 (pubblicato in G.U. n. 183 del 02/08/2021)

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

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro €. 443.207.94.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che con il riaccertamento ordinario al 31.12.2021 non sono stati eliminati di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha mai fatto ricorso al fondo anticipazione di liquidità.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 41.746,37, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 41.746,37 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente. Nel bilancio di previsione 2022-2024 (annualità 2022), sono previsti ulteriori accantonamenti per €. 10.000,00.

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

Non sono dovuti accantonamenti al fondo perdite aziende e società partecipate in quanto, l'unica società partecipata (quota di partecipazione 0,01%) che ha chiuso in perdita il bilancio 2020 (il bilancio 2021 non risulta ancora approvato) ha provveduto immediatamente al ripiano della perdita con la riserva di Rivalutazione DL 185/08 iscritta tra le riserve del Patrimonio netto.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.644,73
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.059,07
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.703,80</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 14.780,31 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento di somme a titolo di fondo di garanzia dei debiti commerciali essendo rispettoso dei parametri previsti dall'art. 1, commi 859-872 della legge 145/2018.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.282.417,54	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 130.539,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 645.497,75	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 3.058.455,22	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 305.845,52	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
<b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 47.135,91	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 2.334,11	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F)</b> Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 261.043,72	
<b>(G)</b> Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 44.801,80	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		1,46%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.377.867,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 168.798,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 900.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.109.068,79</b>

I dati riportati sopra includono anche un mutuo flessibile sottoscritto nel 2021 con CDP. Nel rispetto delle modalità di contabilizzazione dei mutui flessibili, il prestito non è stato contabilizzato nel bilancio 2021 e non risulta neppure nei debiti di finanziamento riportati nel conto del patrimonio. Entrerà nelle scritture contabili quanto verranno richieste le erogazioni del capitale.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.621.813,48	€ 1.462.719,56	€ 1.377.867,49
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 159.093,92	€ 84.852,07	€ 168.798,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.462.719,56</b>	<b>€ 1.377.867,49</b>	<b>€ 1.209.068,79</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.572	4.580	4.581
Debito medio per abitante	319,93	300,84	263,93

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 56.911,67	€ 52.340,46	€ 47.135,91
Quota capitale	€ 159.093,92	€ 84.852,07	€ 168.798,70
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 216.005,59</b>	<b>€ 137.192,53</b>	<b>€ 215.934,61</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo

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

L'ente non ha richiesto né nel 2021 né in anni precedenti anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013

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

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso del 2021, non ha avuto debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 643.206,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 423.440,00
- W3 (equilibrio complessivo): € 339.246,24

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.474,00	€ 447,00	€ 813,30	€ 8.638,99
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 604,88	€ 66,88	€ -	€ 374,99
Recupero evasione altri tributi	€ 701,00	€ 28,00	€ -	€ 522,32
<b>TOTALE</b>	<b>€ 13.779,88</b>	<b>€ 541,88</b>	<b>€ 813,30</b>	<b>€ 9.536,30</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.057,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 6,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 8.050,86	99,92%
Residui della competenza	€ 13.238,00	
Residui totali	€ 21.288,86	
FCDE al 31/12/2021	€ 19.347,91	90,88%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 19.646,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 a causa dei ritardati pagamenti dell'IMU ordinaria dell'anno 2020 probabilmente legati all'emergenza COVID-19.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 14.868,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.868,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.828,46	
Residui totali	€ 7.828,46	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 23.550,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in relazione all'incremento (contenuto nei limiti di legge) per Piano Finanziario e all'attività di accertamento legata al recupero evasione interrotta durante il periodo di emergenza sanitaria.

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



**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 277.391,91	
Residui riscossi nel 2021	€ 85.427,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 577,09	
Residui al 31/12/2021	€ 192.541,53	69,41%
Residui della competenza	€ 126.134,17	
Residui totali	€ 318.675,70	
FCDE al 31/12/2021	€ 251.728,92	78,99%

**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	€ 207.335,41	€ 96.911,96	€ 105.075,81
Riscossione	€ 207.335,41	€ 96.911,96	€ 105.075,81

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 207.335,41	0,00%	
2020	€ 96.911,96	0,00%	
2021	€ 105.075,81	0,00%	

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

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

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 36.871,86	€ 44.551,26	€ 30.108,05
riscossione	€ 22.442,51	€ 17.138,38	€ 13.078,15
%riscossione	60,87	38,47	43,44

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 36.871,86	€ 44.551,26	€ 30.108,05
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 13.156,36	€ 25.966,37	€ 15.830,23
entrata netta	€ 23.715,50	€ 18.584,89	€ 14.277,82
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 11.857,75	€ 9.292,45	€ 7.138,91
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 139.566,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.909,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.004,14	
Residui al 31/12/2021	€ 134.660,86	96,49%
Residui della competenza	€ 17.029,90	
Residui totali	€ 151.690,76	
FCDE al 31/12/2021	€ 146.420,84	96,53%

Si precisa che non sono state accertate sanzioni di cui al comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992,

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 29.106,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in considerazione del fatto che sono stati accertati più proventi per i canoni di polizia idraulica e che dal 2021, il Canone Unico Patrimoniale, iscritto al titolo III, sostituisce le entrate relative a TOSAP e IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' rinvenibili, fino al 2020, al titolo I dell'entrata.

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

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 896,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 720,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 176,34	19,67%
Residui della competenza	€ 8.888,30	
Residui totali	€ 9.064,64	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.493,49	38,54%

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

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

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

#### Ristori di entrata

Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	1.874
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	12.608
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	9.676



## Ristori di spesa

Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	19.001,03
Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	33.534,61
Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	9.512,52
Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	4.718,91
Fondo funzioni fondamentali anno 2021	24.372,10

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 270.769,87.

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

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

<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)</b>	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	760,91
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	370,00
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1.030,66
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	18.574,45
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>20.736,02</b>

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

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 350.277,25	€ 357.428,23	7.150,98
102	imposte e tasse a carico ente	€ 29.508,25	€ 29.464,15	-44,10
103	acquisto beni e servizi	€ 1.450.474,49	€ 1.716.794,91	266.320,42
104	trasferimenti correnti	€ 476.340,34	€ 534.498,11	58.157,77
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 52.340,46	€ 47.136,11	-5.204,35
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 69.088,51	€ 38.876,96	-30.211,55
110	altre spese correnti	€ 50.700,47	€ 124.515,75	73.815,28
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.478.729,77</b>	<b>€ 2.848.714,22</b>	<b>369.984,45</b>

In merito si osserva che sia il 2020 che il 2021 sono stati esercizi influenzati dall'emergenza sanitaria. In particolare sul 2020 è evidente la contrazione delle spese per l'erogazione di servizi, in particolare quelli scolastici, interrotti nel periodo della pandemia.

## **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 875.239,73	€ 1.554.990,08	679.750,35
203	Contributi agli investimenti	€ 7.100,08	€ 20.222,00	13.121,92
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 882.339,81</b>	<b>€ 1.575.212,08</b>	<b>692.872,27</b>

In merito si osserva che la pandemia ha avuto riflessi anche sulle spese in conto capitale determinando, nel 2020, un importante contenimento delle spese di investimento.

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 426.918,24;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 11.060,87;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia D, al di sotto del valore soglia più basso – vedi parere dell'organo di revisione rilasciato sul Piano dei fabbisogni del personale 2021-2023 registrato al prot. 917 del 09.02.2021.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 384.779,67	€ 357.428,23
Spese macroaggregato 103	€ 3.229,54	€ 5.413,00
Irap macroaggregato 102	€ 26.203,70	€ 28.186,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 34.779,94
Altro: Servizio consociato di polizia locale	€ 7.414,91	€ 8.237,44
Altro: trasferimenti per segretario comunale in convenzione	€ 20.669,93	€ 34.216,43
Altro: compenso per lavoro straordinario elettorale	€ 491,10	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 442.788,85</b>	<b>€ 468.261,88</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 15.870,61</b>	€ 74.199,70
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		€ 31.573,61
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 426.918,24</b>	<b>€ 362.488,57</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.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo sottoscritto in data 21.12.2021.

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

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

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 15.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società partecipate dall'Ente che abbiano subito perdite in tutti e tre gli anni dell'ultimo triennio.

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

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

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

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 100.000,00 di cui incassati sul 2021 €. 50.000,00 (originariamente risorse di cui all'articolo 1, commi 29 e ss. L. n.160/2019) e €. 142.500,00 di cui incassati sul 2021 €. 120.000,00 (originariamente risorse di cui all'articolo 1, comma 139 e ss. della L. n.145/2018).

Si precisa che il Ministero dell'Economia delle Finanze ha emanato, in data 6 agosto 2021 (pubblicato sulla G.U. n. 229 del 24 settembre 2021), il Decreto Ministeriale con il quale sono state assegnate le risorse finanziarie previste per l'attuazione dei singoli interventi del PNRR alle Amministrazioni titolari individuate nella Tabella A.

In particolare, è affidata al Ministero dell'Interno la **Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica; Componente c4: tutela del territorio e della risorsa idrica; Investimento 2.2: interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni**, all'interno della quale sono confluite le linee di intervento di cui all'art. 1 comma 139 e ss. della Legge n. 145/2018, e di cui all'art. 1, commi 29 e ss. della Legge n.160/2019.

Risultano residui/reimputazioni al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro 50.000,00 e euro 22.500,00.

L'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR finanziati dalle risorse di cui sopra:

- lavori di efficientamento energetico con sostituzione dei serramenti della scuola secondaria di primo grado. I lavori sono stati affidati il 15/07/2021;
- Riapertura torrente Fontana Bruna per sistemazione assetto e messa in sicurezza del territorio. I lavori sono stati affidati il 16/12/2021

## ***STATO PATRIMONIALE***

Il comune di Monticelli Brusati, avendo una popolazione inferiore a 5000 abitanti, si è avvalso della facoltà di approvare una situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021. Pertanto l'ente non è tenuto a presentare il conto economico e a valorizzare una serie di voci all'interno dello stato patrimoniale così come previsto dall'articolo 15-quater, comma 1, del decreto legge 30 aprile 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2020, n. 58.

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 attivi al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.673,66	40.465,31	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni immateriali		20.673,66	40.465,31		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
I 1	Beni demaniali	8.527.823,44	8.208.084,84		
1.1	Terreni	529.599,15	529.599,15		
1.2	Fabbricati	764.245,63	800.313,50		
1.3	Infrastrutture	7.233.978,66	6.878.172,19		
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.386.863,51	5.543.885,18		
2.1	Terreni	186.590,68	186.590,68	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	6.044.926,29	5.215.352,43		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	44.145,39	47.827,75	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	35.069,62	35.570,29	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.338,06	29.185,31		
2.7	Mobili e arredi	37.314,77	19.566,00		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	13.498,70	10.792,72		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	101.444,16	285.573,03	BI15	BI15
Totale Immobilizzazioni materiali		15.016.151,11	14.037.543,05		
<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>					
IV 1	Partecipazioni in	405.520,55	402.411,54	BI111	BI111
a	imprese controllate			BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	400.653,53	394.712,22	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	7.867,02	7.699,32		
2	Crediti verso			BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BI112a	BI112a
c	imprese partecipate			BI112b	BI112b
d	altri soggetti			BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli			BI113	
Totale Immobilizzazioni finanziarie		405.520,55	402.411,54		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		15.445.345,32	14.480.419,90		



**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti /2/</u>				
1	Crediti di natura tributaria	415.805,25	403.085,95		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	393.011,62	372.881,56		
c	Crediti da Fondi perequativi	22.796,63	30.204,29		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	353.839,38	136.499,54		
a	verso amministrazioni pubbliche	353.839,38	136.499,54		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	9.192,90	1.606,70	CII1	CII1
4	Altri Crediti	418.418,26	138.984,28	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per terzi				
c	altri	418.418,26	138.984,28		
	Totale crediti	1.197.258,81	680.176,47		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.827.293,03	2.243.073,36		
a	Istituto tesoriere	1.827.293,03	2.243.073,36		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.827.293,03	2.243.073,36		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.024.551,84	2.923.249,83		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	13.028,42	13.028,42	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.028,42	13.028,42		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.482.925,58	17.416.698,15		

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.  
La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

L'ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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 e l'ammontare dei crediti dello stato patrimoniale  
E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	1.629.822,52	443.207,94
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	51.790,07	51.790,07
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	792,15	
<b>TOTALE</b>	<b>1.682.404,74</b>	<b>494.998,01</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 494.998,01 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.197.258,81
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	494.998,01
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati	€	51.790,07
(-)	Altri crediti non correlati a residui (rateizzazioni)	€	792,15
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>1.639.674,60</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, degli altri depositi bancari e postali.

### PASSIVO

I valori patrimoniali attivi al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	9.588.943,45		AI	AI
II	Riserve	12.085.739,85			
b	da capitale	8.041,53		AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	1.660.548,14			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.417.150,18			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	596.370,76		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-8.068.653,51			
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>14.202.405,56</b>	<b>13.698.409,06</b>		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	152.810,03	107.350,55	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>152.810,03</b>	<b>107.350,55</b>		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.703,80	1.644,73	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>2.703,80</b>	<b>1.644,73</b>		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.219.547,27	1.379.578,62		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	o/ altre amministrazioni pubbliche	104.572,72	104.572,72		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.114.974,55	1.275.005,90	D5	
2	Debiti verso fornitori	724.045,86	615.438,87	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	271.370,17	244.711,53		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	31.598,25	40.931,45		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	238.771,92	203.780,08		
5	Altri debiti	202.894,13	190.927,86	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	19.043,31	25.043,20		
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.845,78	4.901,84		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	177.005,04	160.982,82		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.417.857,43</b>	<b>2.430.656,88</b>		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi		34.592,99	E	E
II	Risconti passivi	1.707.148,76	1.144.043,94	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.707.148,76	1.144.043,94		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.560.007,06	996.902,24		
b	da altri soggetti	147.141,70	147.141,70		
2	Concessioni pluriennali				

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.707.148,76	1.178.636,93		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.482.925,58	17.416.638,15		
	CONTI D'ORDINE				
	1) impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono valorizzati sulla base delle risorse accantonate rappresentate nell'allegato a/1 al Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione, al netto del Fondo Crediti di Dubbia Esazione:

rif. prospetto	rif. Piano conti	Valore 31.12.2020	al 31.12.2021
BI3 - Altri	2.2.9.01.01.01.001 - Fondo rinnovi contrattuali	8.350,24	14.780,31
BI3 - Altri	2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	99.000,31	138.029,72
CI1 - C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.3.1.01.01.01.001 - Fondo per trattamento fine rapporto	1.644,73	2.703,80

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	2.417.857,43
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.219.547,27
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	10.478,48
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>1.208.788,64</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- e) situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021.

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Monticelli Brusati, 20.04.2022

IL REVISORE

DOTT.SSA PATRIZIA GEREMIA

