

# COMUNE DI ROGNO

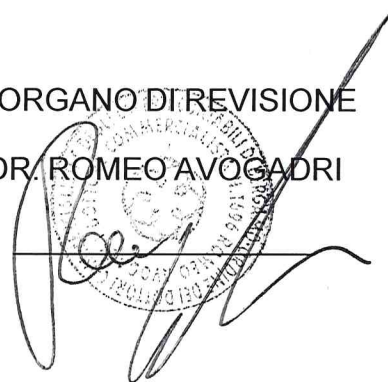
Provincia di BERGAMO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE  
DR. ROMEO AVOGADRI



**Comune di ROGNO**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 13/04/2022**

**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 Rogno (BG) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brusaporto, li 13/04/2022

L'Organo di revisione  
Dr. Romeo Avogadri

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text 'ORGANO DI REVISIONE' and 'COMUNE DI ROGNO (BG)'. The signature is written in a cursive style, with a large loop on the left side.

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dr. Romeo Avogadri, Revisore unico dei Conti, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 22/11/2019;

- ◆ ricevuta in data 10.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 07.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 12.11.2018;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
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 Rogno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3860 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- 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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

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

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

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

- 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 dovuto provvedere al recupero delle eventuali quote di 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.  
La legge di bilancio 2021 (articolo 1, comma 792, legge 178/2020) ha stanziato, a decorrere dal 2021, un'apposita quota del fondo di solidarietà comunale, in misura crescente nel corso degli anni, da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata.  
In base al Dpcm attuativo del 1° luglio 2021 tutti i comuni sono tenuti a destinare nel 2021 una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio asili nido, almeno pari al fabbisogno standard, riportato nella nota tecnica allegata al decreto.  
L'articolo 1 del Dpcm 1° luglio 2021 ha prescritto che la scheda di monitoraggio e l'annessa relazione devono essere allegate al rendiconto dell'ente e trasmesse al SOSE Spa entro il 31 maggio 2022, con modalità telematiche.  
L'Organo di revisione ha effettuato le opportune verifiche.

## **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)	€	1.797.271,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.797.272,23

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 849.367,11	€ 1.617.020,67	€ 1.797.272,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 9.622,78	€ 375.705,27	€ 28.391,31

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 13.857,41	€ 9.622,78	€ 375.705,27
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	≡	€ 13.857,41	€ 9.622,78	€ 375.705,27
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	±	€ 5.200,00	€ 438.935,24	€ 50.014,60
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 9.434,63	€ -	€ 395.233,90
Fondi vincolati al 31.12	≡	€ 9.622,78	€ 448.558,02	€ 30.485,97
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ 72.852,75	€ -
Rettifiche contabili				-€ 2.094,66

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)		€ 1.617.020,67			€ 1.617.020,67
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.269.613,91	€ 1.694.104,35	€ 381.230,82	€ 2.075.335,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 246.054,27	€ 102.904,01	€ 60.935,40	€ 163.839,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 495.512,16	€ 291.346,14	€ 59.320,86	€ 350.667,00
<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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.011.180,34	€ 2.088.354,50	€ 501.487,08	€ 2.589.841,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.026.260,67	€ 1.896.523,22	€ 295.448,10	€ 2.191.971,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 80.110,00	€ 65.484,20	€ -	€ 65.484,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 14.580,00	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.106.370,67	€ 1.962.007,42	€ 295.448,10	€ 2.257.455,52
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 95.190,33	€ 126.347,08	€ 206.038,98	€ 332.386,06
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (H=D+E-F+G)	=	-€ 95.190,33	€ 126.347,08	€ 206.038,98	€ 332.386,06
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.622.681,35	€ 527.032,67	€ 298.019,78	€ 825.052,45
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 27.671,28	€ -	€ 27.671,28	€ 27.671,28
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.650.352,63	€ 527.032,67	€ 325.691,06	€ 852.723,73
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	+	€ 27.671,28	€ -	€ 27.671,28	€ 27.671,28
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 27.671,28	€ -	€ 27.671,28	€ 27.671,28
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 27.671,28	€ -	€ 27.671,28	€ 27.671,28
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.622.681,35	€ 527.032,67	€ 298.019,78	€ 825.052,45
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.439.500,39	€ 923.105,42	€ 84.045,62	€ 1.007.151,04
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.439.500,39	€ 923.105,42	€ 84.045,62	€ 1.007.151,04
Spese Titolo 2.04 -Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.439.500,39	€ 923.105,42	€ 84.045,62	€ 1.007.151,04
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 183.180,96	-€ 396.072,75	€ 213.974,16	-€ 182.098,59
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.039.570,52	€ 411.936,07	€ 4.921,73	€ 416.857,80
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.034.087,95	€ 411.069,72	€ 3.496,27	€ 414.565,99
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.738.165,15</b>	<b>-€ 268.859,32</b>	<b>€ 449.109,88</b>	<b>€ 1.797.271,23</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



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

L'Ente non è ricorso all'anticipazione di cassa nel corso dell'esercizio 2021.

### **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.

- 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 - 5,8 giorni (arrotondato a 6 gg dalla PCC);.

- 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 707,45.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **risultato positivo** di Euro 743.737,81;

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 568.440,53, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 347.552,99 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	743.737,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.500,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	172.797,28
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>568.440,53</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	568.440,53
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	220.887,54
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>347.552,99</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>	€ 10.375,69
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.244.260,57
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.013.320,89
<b>SALDO FPV</b>	€ 230.939,68
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 9.141,45
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 551.680,55
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 9.150,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 533.388,98
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 10.375,69
<b>SALDO FPV</b>	€ 230.939,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 533.388,98
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 502.422,44
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.283.554,86
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 1.493.903,69

\*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>	€ 2.019.391,75	€ 1.980.591,89	€ 1.694.104,35	85,54%
<b>Titolo II</b>	€ 180.777,19	€ 151.778,12	€ 102.904,01	67,80%
<b>Titolo III</b>	€ 401.048,23	€ 365.669,41	€ 291.346,14	79,67%
<b>Titolo IV</b>	€ 1.868.674,90	€ 808.110,18	€ 527.032,67	65,22%
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0,00

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

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

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

**VERIFICA EQUILIBRI**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	163.743,43
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) / -	2.498.039,42 / -
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 <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-) / -	2.248.578,23 / -
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	142.027,22
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) / -	65.484,20 / -
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>205.693,20</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) / -	266.148,51 / -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) / -	1.500,00 / -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) / -	- / -
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>473.341,71</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.649,10
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>456.192,61</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) / -	220.887,54 / -
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>677.080,15</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) / -	236.273,93 / -
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) / -	1.080.517,14 / -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) / -	808.110,18 / -
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	(-)	1.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) / -	- / -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	981.711,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	871.293,67
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	(+) / -	- / -
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>270.396,10</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	158.148,18
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>112.247,92</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>112.247,92</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+) / -	- / -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+) / -	- / -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+) / -	- / -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>743.737,81</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		172.797,28
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>568.440,53</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	220.887,54
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>789.328,07</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		473.341,71
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	266.148,51
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	2.500,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	220.887,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	14.649,10
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>410.931,64</b>



## 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						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	CONTENZIOSI VARI	15.533,60	- 10.500,00	0,00	31.813,60	36.847,20
Totale Fondo contenzioso		15.533,60	- 10.500,00	0,00	31.813,60	36.847,20
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
9010/0	FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	515.876,94	-	0,00	- 265.552,73	250.324,21
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		515.876,94	-	0,00	- 265.552,73	250.324,21
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	FONDO 10% DA ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	10.776,91	0,00	0,00	774,96	11.551,87
	FONDO INCREMENTI CONTRATTUALI	16.239,95	-4.332,35	0,00	12.076,63	23.984,23
9015/0	FONDO SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI PRIVATI, SENSI DE	4.422,78	0,00	0,00	0,00	4.422,78
	FONDO SPESE PER CONTRATTI E ROGITI	2.090,37	-2.090,37	0,00	0,00	0,00
	FONDO INEDDITA' FINE MANDATO	3.807,14	0,00	2.500,00	0,00	6.307,14
Totale Altri accantonamenti		37.337,15	-6.422,72	2.500,00	12.851,59	46.266,02
<b>Totale</b>		<b>568.747,69</b>	<b>-16.922,72</b>	<b>2.500,00</b>	<b>-220.887,54</b>	<b>333.437,43</b>

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

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

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

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

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

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

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

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati¹ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	PROVENTI DA INTERVENTI SOTTRAGGONO AREE AGRICOLE ART.43 L.R. 12/2005	12560/0	REALIZZAZIONE INTERVENTI PER INCREMENTO NATURALITA' ART.43 L.R. 12/05	1.240,73	-	-	-	-	-	-	-	1.240,73
	QUOTA CAPITALE MEF ANNO 2020	12635/0	AMPLIAMENTO CIMITERO CASTELFRANCO.COMPLETAMENTO	24.175,05	24.175,05	-	-	24.175,05	-	-	-	-
	PROVENTI CONCESSIONE EDILIZIA - CAP 2950	12635/0	AMPLIAMENTO CIMITERO CASTELFRANCO.COMPLETAMENTO	35.038,74	35.038,74	-	-	35.038,74	-	-	-	-
882/0	DONAZIONI PRO EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 DA PRIVATI	7880/0	EMERGENZA SANITARIA INTERVENTI DI SOLIDARIETA' FAMILIARE	124,20	124,20	-	-	-	-	-	124,20	124,20
883/0	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE (ART. 114 DL 18/2020)		TINTEGGIATURA AMBIENTI SCOLASTICI CON VERNICE ANTI COVID-19	2.557,62	1.614,31	-	1.614,31	-	-	-	-	943,31
886/0	FONDO PER L'ESERCIZIO DEL FUNZIONI FONDAMENTALI ART.106 DL 34/2020		INTERVENTI DIVERSI	157.297,44	157.297,44	15.223,17	172.348,57	-	-	-	172,04	172,04
2850/0	PROVENTI DELL'ATTIVITA' ESTRATTIVA CAVE	12620/0	RIPISTINO AMBIENTALE ZONE CAVE E LIMITROFE	408.692,30	-	91.832,47	6.090,00	-	-	-	85.742,47	494.434,77
2850/0	PROVENTI DELL'ATTIVITA' ESTRATTIVA CAVE			-	-	3.150,52	-	-	-	-	3.150,52	3.150,52
2950/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE		INTERVENTI VARI	-	-	87.457,29	27.919,58	-	-	-	59.537,71	59.537,71
2950/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	12530/0	REALIZZAZIONE OO LU PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	-	-	9.717,48	-	-	4.481,26	-	9.717,48	5.236,22
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)</b>				<b>629.126,08</b>	<b>218.249,74</b>	<b>207.380,93</b>	<b>207.972,46</b>	<b>59.213,79</b>	<b>4.481,26</b>	<b>-</b>	<b>158.444,42</b>	<b>564.839,50</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
883/0	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE (ART. 114 DL 18/2020)		TINTEGGIATURA SCUOLE VERNICE ANTICOID	1.231,19	1.231,19	-	1.231,19	-	-	-	-	-
884/0	TRASFERIMENTI PER FINANZIAMENTO COMPRESI STRAORDINARI POLIZIA LOCALE (ART. 15 DL 18/2020)	7886/0	EMERGENZA SANITARIA ACQUISTO DPI PER POLIZIA LOCALE	51,48	-	-	-	-	-	-	-	51,48
888/0	FONDO PER EMERGENZA SANITARIA COVID19 ART.112 D.L. 34/2020	7893/0	FONDO A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE LOCALI PER CONTRASTARE L'EMERGENZA DA COVID-19	18.000,00	18.000,00	-	17.827,96	-	-	-	172,04	172,04
888/0	FONDO PER EMERGENZA SANITARIA COVID19 ART.112 D.L. 34/2020	12635/0	AMPLIAMENTO CIMITERO CASTELFRANCO.COMPLETAMENTO	130.694,51	-	-	-	-	130.694,51	-	-	-
891/0	FONDO SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI PER CIASCUN DEGLI ANNI DAL 2020 AL 2022 DPCM 24.09.2020 GU N. 302DEL 04.12.2020	7893/0	FONDO SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE LOCALI PER CONTRASTARE L'EMERGENZA DA COVID-19	60.935,00	60.935,00	40.624,00	101.559,00	-	-	-	-	-
893/0	EMERGENZA SANITARIA DA COVI19 FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVITA' ECONOMICHE	7893/0	FONDO A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE LOCALI PER CONTRASTARE L'EMERGENZA DA COVID-19	-	-	21.626,77	10.986,00	-	-	-	10.640,77	10.640,77
2348/0	RIMBORSO DAL MINISTERO PER SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI	901/0	RIMBORSI QUOTA ACCANTONO SPESE CARICO MINISTRERO DELL'INTERNO	3.540,050	3.540,050	-	-	-	-	-	3.540,050	3.540,050
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)</b>				<b>214.452,23</b>	<b>83.706,24</b>	<b>62.250,77</b>	<b>131.604,15</b>	<b>-</b>	<b>130.694,51</b>	<b>-</b>	<b>14.352,86</b>	<b>14.404,34</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
879/0	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PER EMERGENZA SANITARIA DA COVID19		TINTEGGIATURA SCUOLE VERNICE ANTICOID	6.909,60	6.909,60	-	6.909,60	-	-	-	-	-
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)</b>				<b>6.909,60</b>	<b>6.909,60</b>	<b>-</b>	<b>6.909,60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Altri vincoli</b>												
	RISARCIMENTO ASSICURATIVO PER DANNI AL BOCCIODROMO	11500/0	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA BOCCIODROMO	17.638,00	17.638,00	-	14.884,00	2.754,00	-	-	-	-
<b>Totale altri vincoli (U5)</b>				<b>17.638,00</b>	<b>17.638,00</b>	<b>-</b>	<b>14.884,00</b>	<b>2.754,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)</b>				<b>868.125,91</b>	<b>326.503,58</b>	<b>269.631,70</b>	<b>361.370,21</b>	<b>61.967,79</b>	<b>135.175,77</b>	<b>-</b>	<b>172.797,28</b>	<b>579.243,84</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=U1-m/1)	158.444,42	564.839,50
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=U2-m/2)	14.352,86	14.404,34
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=U3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=U4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=U5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1-n2-n3-n4-n5)</b>	<b>172.797,28</b>	<b>579.243,84</b>

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
	ECONOMIE CAPITOLI DI SPESA PER INVESTIMENTI (DA AVANZO)		ECONOMIE DI SPESE	33.755,05	0,00	17.357,67	0,00	0,00	16.397,38
	ALIENAZIONI VARIE DI BENI IMMOBILI E MOBILI		INTERVENTI VARI	3.995,52	2.774,17	3.995,52	2.774,17	0,00	0,00
	ENTRATE PER INVESTIMENTI		ECONOMIE SU CAPITOLI DI SPESA IN C/CAPITALE	104.345,53	0,00	10.972,18	0,00	0,00	93.373,35
2705/0	DIRITTI DI SUPERFICIE		INTERVENTI DIVERSI PER INVESTIMENTI	7.606,84	0,00	7.606,84	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>149.702,94</b>	<b>2.774,17</b>	<b>39.932,21</b>	<b>2.774,17</b>	<b>0,00</b>	<b>109.770,73</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									<b>0,00</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									<b>109.770,73</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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



FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 163.743,43	€ 142.027,22
FPV di parte capitale	€ 1.080.517,14	€ 871.293,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 92.452,27	€ 163.743,43	€ 142.027,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.700,00	€ 48.476,00	€ 2.800,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 87.252,27	€ 49.994,94	€ 43.179,62
- 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***	€ -	€ 43.191,33	€ 63.169,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 2.500,00	€ 2.600,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 15.981,16	€ 8.877,61
- 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	€ -	€ 3.500,00	€ 7.000,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 17.000,00

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	€ 744.053,38	€ 1.080.517,14	€ 871.293,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 606.367,73	€ 597.552,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 329.887,87	€ 470.649,41	€ 266.790,32
- 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	€ -	€ 3.500,00	€ 1.340,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 5.610,44

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	50.179,62
Trasferimenti correnti	58.070,00
Incarichi a legali e altri	-
Altri incarichi	33.777,60
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte correnti	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>142.027,22</b>
** specificare	

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.493.903,69, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.617.020,67
RISCOSSIONI	(+)	832.099,87	3.027.323,24	3.859.423,11
PAGAMENTI	(-)	382989,99	3.296.182,56	3.679.172,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.797.271,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.797.271,23
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	445.695,01	692.226,07	1.137.921,08
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.976,67	412.991,06	427.967,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			142.027,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			871.293,67
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1.493.903,69</b>

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

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.025.198,19	€ 1.785.977,30	€ 1.493.903,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 486.340,20	€ 568.747,69	€ 333.437,43
Parte vincolata (C)	€ 401.814,46	€ 898.623,40	€ 579.243,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.995,52	€ 149.702,94	€ 109.770,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 133.048,01	€ 168.903,27	€ 471.451,69

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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



Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 21.112,37		€ -	€ 10.500,00	€ 10.612,37				
Utilizzo parte vincolata	€ 458.192,88					€ 219.193,05	€ 214.452,23	€ -	€ 24.547,60
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 23.117,19								
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.283.554,86	€ 199.400,76	€ 515.876,94	€ 5.033,60	€ 26.724,78	€ 409.933,03	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 1.785.977,30</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 515.876,94</b>	<b>€ 15.533,60</b>	<b>€ 37.337,15</b>	<b>€ 629.126,08</b>	<b>€ 214.452,23</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 24.547,60</b>

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. 44 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	€ 1.820.333,98	€ 832.099,87	€ 445.695,01	-€ 542.539,10
Residui passivi	€ 407.116,78	€ 382.989,99	€ 14.976,67	-€ 9.150,12

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	€ -	€ 7.094,39
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 807,28
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.248,45
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 9.150,12</b>

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
<b>IMPOSTA DI PUBBLICITA'</b>	Residui iniziali	€ -	€ 26.273,20	€ 22.896,86	€ 16.215,86	€ 22.933,97	€ 21.899,47	€ 5.526,56	€ 3.372,86
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 11.720,34	€ 10.550,00	€ 611,00	€ 9.617,50	€ 12.899,47	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	-	44,61%	46,08%	3,77%	41,94%	58,90%		
<b>IMU-ACCERTAMENTI</b>	Residui iniziali	€ -	€ 256.096,63	€ 293.307,01	€ 270.056,63	€ 256.096,63	€ 267.437,00	€ 30.000,00	€ 28.248,00
	Riscosso c/residui al 31.12		€ -	€ 35.582,00	€ 13.860,00	€ -	€ 31.988,00	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	-	0,00%	12,13%	5,13%	0,00%	11,96%		
<b>TARES-TIA-TARI</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 41.069,60	€ 93.346,54	€ 193.443,78	€ 241.630,71	€ 218.714,97	€ 200.058,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 7.936,00	€ 2.320,00	€ 221,58	€ 29.501,66	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ -	#DIV/0!	19,32%	2,49%	0,11%	12,21%		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	€ 420,05	€ 216,30	€ 236,38	€ 28,70	€ 696,60	€ 833,20	€ 2.239,59	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 420,05	€ 216,30	€ 239,71	€ 28,70	€ 696,60	€ 833,20		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	101%	100%	100%	100%		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	€ -	€ 1.425,94	€ 1.498,37	€ 890,85	€ 1.014,00	€ 649,90	€ 1.108,47	€ 221,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.236,79	€ 923,37	€ 447,35	€ 1.029,00	€ 649,90	€ -	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	Residui iniziali	€ -	€ 1.649,00	€ 2.506,82	€ -	€ 4.367,38	€ -	€ 516,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.649,00	€ 2.506,82	€ -	€ 4.367,68	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	-	100,00%	100,00%	0,00%	100,01%	0,00%	0,00%	
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	-	0%	0%	0%	0%	0%	0,00%	



## **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 250.324,21.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, prescritti, e la contestuale riduzione del FCDE, verificando che non sussiste il caso perché mai iscritti essendo riferiti ad annualità 2016 ed antecedenti e perché riferite ad imprese fallite/cessate.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non è ricorso all'istituto dell'anticipazione di liquidità.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 36.847,20, 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 contenziosi.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 36.847,20 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 15.533,60 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 10.500,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

L'Organo di revisione ritiene congrua la misura delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso.

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

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, non sussistendo la fattispecie di potenziale perdita, stante la buona salute delle società partecipate attive.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi non sussiste la necessità di un accantonamento.

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

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

- Somma iniziale : euro 3.807,14
- Somme previste nel bilancio: euro 2.500,00
- Utilizzi: euro 0,00
- Totale accantonamento: euro 6.307,14

## **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 23.984,23 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

## **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non si trova nella condizione di provvedere all'accantonamento nel risultato di amministrazione dello stanziamento per il fondo garanzia debiti commerciali.

## 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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 1.801.207,25	0,63%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 87.751,46	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 434.545,59	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 2.323.504,30	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 232.350,43	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 14.617,99	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 217.732,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 14.617,99	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>0,63%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 512.586,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 65.484,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 447.102,53</b>

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



Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	468.761,31	401.638,75	512.586,73
Nuovi prestiti (+)		175.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-67.122,56	-63.587,99	-65.484,20
Estinzioni anticipate (-)			0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)		-464,03	
<b>Totale fine anno</b>	<b>401.638,75</b>	<b>512.586,73</b>	<b>447.102,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.878,00	3.813,00	3.888,00
Debito medio per abitante	103,57	134,43	115,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	20.955,07	17.272,45	14.617,99
Quota capitale	67.122,56	63.587,99	65.484,20
<b>Totale fine anno</b>	<b>88.077,63</b>	<b>80.860,44</b>	<b>80.102,19</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità ai sensi dell'art.1 comma 11 del D.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013

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

L'Organo di revisione 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 contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2021 non si è trovato nella condizione di dover procedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Dalle dichiarazioni dei Responsabili di settore e del Responsabile del servizio finanziario non emerge la presenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2021.

L'Ente ha provveduto ad accantonare in seno al risultato di amministrazione, tra le risorse accantonate, un fondo contenzioso per la somma di € 36.847,20 relativamente ad alcune fatture in contestazione.

**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): € 743.737,81
- W2 (equilibrio di bilancio): € 568.440,53
- W3 (equilibrio complessivo): € 789.328,07

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	€ 75.113,89	€ 45.113,89	€ 27.870,00	€ 28.278,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 75.113,89	€ 45.113,89	€ 27.870,00	€ 28.278,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.820.333,98	
Residui riscossi nel 2021	-€ 832.099,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 542.539,10	
Residui al 31/12/2021	€ 445.695,01	24,48%
Residui della competenza	€ 692.226,07	
Residui totali	€ 1.137.921,08	
FCDE al 31/12/2021	€ 250.324,21	22,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 267.437,00	
Residui riscossi nel 2021	-€ 31.988,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 235.449,00	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 30.000,00	
Residui totali	€ 30.000,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 28.248,00	94,16%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di circa Euro 35.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per adeguamento ai contenuti del piano economico finanziario (PEF).

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	€ 309.953,78	
Residui riscossi nel 2021	€ 29.501,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 126.299,47	
Residui al 31/12/2021	€ 154.152,65	49,73%
Residui della competenza	€ 64.562,32	
Residui totali	€ 218.714,97	
FCDE al 31/12/2021	€ 200.058,58	91,47%

In merito si osserva che anche per l'anno 2021 si accantona cifre importanti nel FCDE per i residui TARI anch'essi riferiti ad imprese fallite o cessate e/o contribuenti non più residenti.

**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	€ 87.265,00	€ 66.764,22	€ 97.174,77
Riscossione	€ 82.897,62	€ 66.764,22	€ 96.658,77

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	€ 87.265,00	20.000,00	22,92%
2020	€ 66.764,22	-	0,00%
2021	€ 97.174,77	-	0,00%

Non sono stati destinati oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

**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	€ 7.177,34	€ 7.029,46	€ 7.966,16
riscossione	€ 6.480,71	€ 6.196,26	€ 5.726,27
%riscossione	90,29	88,15	71,88

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

Comune di Rogno - protocollo arrivo n. 0002268 del 13-04-2022 cat4 cl.6



<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	€ 7.177,34	€ 7.029,46	€ 7.966,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 7.177,34	€ 7.029,46	€ 7.966,16
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.588,67	€ 3.514,73	€ 3.983,08
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
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**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 833,20	
Residui riscossi nel 2021	€ 833,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 2.239,59	268,79%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.239,59	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 2.914,96 (cap. 1670) rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per nuovi ingressi case Aler.

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

#### **FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.545,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.545,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse (vedasi allegato "ristori covid 2020" allegato)

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 in linea con la certificazione.

In relazione alle economie registrate nel riaccertamento 2021 (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022) l'Ente si riserva di rivedere la composizione delle somme vincolate del risultato di amministrazione 2021 dopo la certificazione covid-19 anno 2021 da effettuarsi entro il 31 maggio 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)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	-
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	1.231
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle	51
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	148.695
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,	-
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)	40.624
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)	20.312
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)	15.840
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)	21.627
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	7.945
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)	7.411
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>263.736</b>

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

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 475.055,83	€ 473.085,68	-1.970,15
102	imposte e tasse a carico ente	€ 40.489,28	€ 37.121,90	-3.367,38
103	acquisto beni e servizi	€ 968.932,06	€ 1.091.559,45	122.627,39
104	trasferimenti correnti	€ 494.867,14	€ 584.858,90	89.991,76
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 17.212,45	€ 14.617,99	-2.594,46
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 38.724,33	€ 41.234,31	2.509,98
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.035.281,09</b>	<b>€ 2.242.478,23</b>	<b>207.197,14</b>

In merito si osserva un importante incremento nel 2021 rispetto al 2020 relativamente ai macroaggregati 103 e 104 collegati alle spese legate all'emergenza Covid-19.

## 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	€ 8.215,53	€ 6.090,00	-2.125,53
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 327.646,33	€ 945.621,48	617.975,15
203	Contributi agli investimenti	€ 30.000,00	€ 30.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 365.861,86</b>	<b>€ 981.711,48</b>	<b>615.849,62</b>

La variazione importante sulla voce 202 è dovuta ad opere importanti quali:

- ampliamento cimitero 200.0000,00;
- nuova isola ecologica;
- ripristino argine fiume Oglio;
- marciapiedi via Nazionale;
- interventi reticoli minori.

Trattasi di opere iniziate negli anni 2019, 2020 e 2021 e sviluppate principalmente nel corso del 2021 attraverso impegni FPV.

## 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 539.602,62;
- 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];
- 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;
- 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nel valore di soglia per la fascia di appartenenza pari al 27,20%, il tutto come da parere n° 2 rilasciato dallo scrivente revisore in data 16/02/2022.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 574.705,31	€ 473.085,68
Spese macroaggregato 103	€ 12.896,35	€ 10.760,00
Irap macroaggregato 102	€ 38.800,34	€ 31.321,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....(collaborazioni occasionali).....	€ 408,27	€ 4.500,00
Altre spese: da specificare gestione biblioteca, elettorali		
Altre spese: da specificare...Fondo incrementi contrattuali.....		€ 12.076,63
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 626.810,27</b>	<b>€ 531.743,52</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 87.207,45	€ 48.189,13
di cui rinnovi contrattuali		€ 48.354,39
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 539.602,82</b>	<b>€ 483.554,39</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, stante la prassi di molte società di attendere l'approvazione del bilancio societario dall'Assemblea dei Soci.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2021, con deliberazione consiliare n. 47 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.



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

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021

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

L'organo di revisione dà atto che i dati da inviare dall'Ente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro saranno trasmessi entro il 13 maggio 2022, quale scadenza prevista dal Mef per il monitoraggio delle società partecipate.

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

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021

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

### **ATTIVO**

#### **Crediti verso lo Stato**

Non sussistono.

#### **Immobilizzazioni**

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

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

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

#### **Crediti**

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

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	(g) 1.131.255,69	(h) 250.324,21
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(l)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0	0
<b>TOTALE</b>	1.131.255,69	250.324,21

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 250.324,21 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale		<b>887.596,87</b>
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	250.324,21
(+)	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	€	-
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>1.137.921,08</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**

##### Patrimonio netto

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce	Importo
fondo di dotazione	€ -
riserve disponibili	€ 275.339,49
riserve negative per beni indisponibili	€ -
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
<b>Totale</b>	€ 275.339,49

#### Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente hanno riguardato il fondo incrementi contrattuali ed il fondo contenzioso.

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

- fondo contenzioso: euro 36.847,20

- fondo oneri contrattuali: euro 23.984,23
- fondo indennità mandato sindaco: euro 6.307,14
- fondo estinzione anticipata mutui: 11.551,87

#### 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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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	€	903.205,57
(-)	Debiti da finanziamento	€	475.237,84
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>427.967,73</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla eliminazione di importanti residui attivi relativi agli accertamenti imu e tari non più esigibili per il definitivo fallimento delle società.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo NEGATIVO di Euro 456.147,83 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 191.146,99 rispetto al risultato del precedente esercizio.

In particolare gli oneri straordinari che hanno determinato un risultato negativo della parte straordinaria della gestione si riferiscono a residui passivi eliminati perché inesigibili in quanto riferiti a situazioni fallimentari concluse o chiusure di società.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 17.639,37, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
CONSORZIO VALLE CAMONICA SERVIZI	9,31	14.595,00
VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	0,86	3.044,37
		17.639,37

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

