

# COMUNE DI SOMMA LOMBARDO

Provincia di VARESE

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO SECLI'

FABRIZIO GALLINA

LEONARDO FIAMENI

## Sommario

INTRODUZIONE	pag 4
CONTO DEL BILANCIO	pag 5
Premesse e verifiche	pag 5
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria	pag 7
Gestione Finanziaria	pag 9
Fondo di cassa	pag 9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	pag 12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione	pag 12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	pag 16
Risultato di amministrazione	pag 17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	pag 19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	pag 20
Fondi spese e rischi futuri	pag 21
SPESA IN CONTO CAPITALE	pag 21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	pag 21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	pag 22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	pag 23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	pag 24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	pag 27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	pag 28
CONTO ECONOMICO	pag 29
STATO PATRIMONIALE	pag 30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	pag 32
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	pag 32
CONCLUSIONI	pag 33

# Comune di SOMMA LOMBARDO

## Organo di revisione

Verbale n. 3/2022 del 22/03/2022

### 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;

#### **approva**

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 Somma Lombardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Somma Lombardo, 22/03/2022

L'organo di revisione

Dott. STEFANO SECLI'

FIRMATO DIGITALMENTE

Dott. FABRIZIO GALLINA

FIRMATO DIGITALMENTE

Dott. LEONARDO FIAMENI

FIRMATO DIGITALMENTE

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Stefano Seclì, Fabrizio Gallina, Leonardo Fiameni revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 91 del 20.12.2021;

- ◆ ricevuta in data 14.03.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 26, 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e il prospetto sui pagamenti;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/01/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza o meno alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (art. 193, comma 2, del D.Lgs. 267/2000).

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021/2023 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 23.07.2018;

#### **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:

Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni 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 svolta;

#### **RIPORTANO**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Somma Lombardo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.910 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 ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- 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 dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;
- 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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 è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non ha provveduto a riconoscere nessun debito fuori bilancio.  
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:
  - 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
  - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
  - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 174.900,00.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera

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

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	PERCENTUALE COPERTURA
ASILO NIDO	128.901,18	391.903,56	32,89%
CENTRO ESTIVO	62.763,05	103.166,50	60,84%
REFEZIONE SCOLASTICA	388.655,39	514.047,13	75,61%
ASSISTENZA DOMICILIARE	42.906,17	82.931,27	51,74%
TRASPORTO SCOLASTICO	12.764,25	88.868,07	14,36%
ASSISTENZA SCOLASTICA	25.835,31	63.765,24	40,52%
PASTI A DOMICILIO	23.069,50	23.330,00	98,88%
PARCOMETRI	58.670,06	8.999,20	651,95%
<b>TOTALI</b>	<b>743.564,91</b>	<b>1.277.010,97</b>	<b>58,23%</b>

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Ente, nel corso del 2021, ha ricevuto i seguenti ristori per minore entrata e ristori di spesa.

#### ***Ristori per minori entrate:***

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico la cui ripartizione per l'anno 2021 è stata realizzata con decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e della Finanze del 24 giugno per euro 7.681,17, accertati al cap. 656 E.2.01.01.01.000 con determinazione n. 853/21;

- l'articolo 78, comma 3, del decreto-legge n. 104 del 2020 concernente il Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria per gli anni 2021 e 2022 applicata agli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi soggetti passivi siano anche gestori delle attività ivi esercitate. Il decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e della Finanze, del 20.08.2021 ha provveduto a determinare il riparto integrale del predetto incremento, assegnando al Comune di Somma Lombardo l'importo di euro 1.361,62 accertati al cap. 656 E.2.01.01.01.000 con determinazione 1058/2021;

- l'articolo 6-sexies, del decreto-legge n.41 del 2021 concernente il Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria dei soggetti titolari di partita IVA, residenti o stabiliti nel territorio dello Stato, che svolgono attività d'impresa, arte o professione o producono reddito agrario cui è riconosciuto un contributo a fondo perduto quindi in possesso dei requisiti previsti per l'accesso al contributo stesso, indicati dall'art. 1, commi da 2 a 4, del D.L. 41/2021. Con Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 13.08.2021, sono state assegnate ai singoli comuni le quote di spettanza del predetto fondo, assegnando al Comune di Somma Lombardo l'importo di euro 63.867,98 accertati al cap. 656 E.2.01.01.01.000 con determinazione 1082/2021;

- articolo 25, comma 1, del decreto-legge n. 41 del 22 marzo 2021, concernente il Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco (DM 8 luglio 2021 e relativi allegati A e B), per euro 176.555,37, accertati al cap. 656 E.2.01.01.01.000 con determinazione n. 849/21;

- articolo 9-ter co. 6, del decreto-legge n. 137 del 2020, concernente il Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone unico (ex COSAP e TOSAP) (DM 29 novembre 2021 e relativi allegati A e B e DM 13 dicembre 2021 e relativi allegati A e B), per euro 15.131,60, accertati al cap. 656 E.2.01.01.01.000 con determinazioni n. 592/2021 e n. 1296/21.

Tali ristori sono stati calcolati sui dati storici in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze. In sede di certificazione del fondo funzioni fondamentali, l'eventuale quota eccedente relativa a tali ristori andrà ad incrementare la quota disponibile del fondo funzioni fondamentali da utilizzarsi nell'anno 2022.

#### ***Ristori di spesa:***

- l'articolo 53 del decreto-legge n. 73 del 2021 concernente lo stanziamento di somme a titolo di Fondo

Solidarietà Alimentare per far fronte a “misure urgenti di solidarietà alimentare, nonché di sostegno alle famiglie che versano in stato di bisogno per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche”, dal quale il Comune di Somma Lombardo risulta assegnatario di un contributo pari a € 73.610,67 accertati al cap. 460 E.2.01.01.01.000 con determinazione n. 932/2021.

Tale fondo è stato totalmente utilizzato, ed in particolare sono stati finanziati i seguenti interventi:

- € 50.367,25 sono stati impegnati con determinazione n. 1427/2021 al cap 6849 U.1.04.02.02.999 quali contributi integrativi di una mensilità al contributo spettante per la Misura Sostegno al mantenimento dell'alloggio in locazione sul libero mercato;
- € 11.007,70 sono stati impegnati con determinazione n. 1456/2021 al cap 6849 U.1.04.02.02.999 per la fornitura di buoni spesa;
- € 12.235,72 sono stati impegnati con determinazione n. 1679/2021 al cap 6849 U.1.04.02.02.999 per l'erogazione di contributi economici nei confronti di nuclei familiari in stato di bisogno.

- articolo 63, decreto-legge n. 73 del 25/05/2021, concernente il finanziamento delle iniziative dei Comuni, da attuare nel periodo 1° giugno – 31 dicembre 2021, anche in collaborazione con Enti pubblici e privati, di potenziamento dei centri estivi, dei servizi socio educativi territoriali e dei centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori. Tale finanziamento è stato ripartito con Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia Allegato 2 dal quale si evince che a favore del Comune di Somma Lombardo è stata stanziata la quota di € 34.083,55 accertati al cap. 661 E.2.01.01.01.000 con determinazione n. 868/2021. Tale fondo è stato interamente utilizzato per finanziare il potenziamento dei centri estivi comunali, ed in particolare tali somme sono state impegnate al cap. 6177 U.1.03.02.15.000 con determinazione n. 816/2021.

- articolo n. 6 co.1 del decreto-legge n. 73 del 2021, concernente l'istituzione di un fondo finalizzato alla concessione da parte dei comuni di una riduzione della Tari di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, o della Tari corrispettiva, di cui all'articolo 1, comma 688, della medesima legge, in favore delle categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività a causa delle misure emergenziali conseguenti alla pandemia. Con Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 24 giugno 2021 è stato ripartito tale fondo e al Comune di Somma Lombardo è stato assegnato un contributo pari a € 155.691,73 accertati al cap. 657 E.2.01.01.01.001 con determinazione 874/2021 e impegnati con determinazioni n. 875/2021 e 1545/2021;

Tutti i ristori di spesa sono stati compiutamente ricompresi nell'allegato A/2 relativo all'avanzo vincolato.

#### **Fondo funzioni fondamentali:**

L'art. 106, decreto-legge n. 34/2020 e l'art. 39 decreto-legge n.104/2020 hanno introdotto, per l'anno 2020, un fondo, cd. Fondo funzioni fondamentali, avente finalità di ristorare gli Enti Locali delle perdite di gettito e delle maggiori spese conseguenti all'emergenza sanitaria causata dal virus Covid-19.

Il Comune di Somma Lombardo, per l'anno 2020, ha ricevuto e contabilizzato € 1.029.262,00 al cap. 658 “Contributo per l'esercizio funzioni fondamentali” del Peg del corrente esercizio E.2.01.01.01.001.

A seguito della certificazione dell'utilizzo di tale fondo, inviata come previsto dalla normativa entro il 31 maggio 2021, si è certificato l'utilizzo di parte di tale fondo, prevedendo nei prospetti dell'avanzo un vincolo pari alle somme rimanenti da utilizzare nell'anno 2021.

In particolare, nell'allegato a2) al conto del bilancio (avanzo vincolato) sono stati inseriti € 362.659,80 come somme residue non utilizzate relative al fondo funzioni fondamentali ed €153.818,00 come residuo non utilizzato del fondo funzioni fondamentali – quota dedicata ad agevolazioni TARI.

Entrambe le quote sono state interamente utilizzate nel 2021.

L'art. 1, commi 822 e 823, della Legge n.178/2020 ha stanziato ulteriori somme a copertura della perdita di gettito e delle maggiori spese dovute alla pandemia da covid-19 per l'anno 2021. Al Comune di Somma Lombardo sono stati destinati € 295.900,28, costituiti da un acconto di € 85.515,02, ripartito con Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 14.04.2021, e accertato al cap 658 E.2.01.01.01.001. con determinazione n. 593/2021 e un saldo di € 210.385,26, ripartito con Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 30.07.2021, e accertato al cap 658 E.2.01.01.01.001. con determinazione n. 919/2021.

Tali assegnazioni saranno oggetto anch'esse di certificazione sull'utilizzo da inviare entro il 31 maggio 2022.

L'utilizzo di tale fondo è stato evidenziato nell'allegato A/2 al conto del bilancio relativo all'avanzo vincolato.

Si segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n.47 l'Organo di revisione può valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2022) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2022), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2021 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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, per l'esercizio 2021, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

## **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)	12.763.304,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	12.763.304,91

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	13.272.372,44	14.389.026,14	12.763.304,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	551.053,82	1.172.897,04	1.072.938,09

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	569.038,03	551.053,82	1.172.897,04
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	569.038,03	551.053,82	1.172.897,04
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.169.410,26	1.996.284,47	2.421.714,13
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.187.394,47	1.374.441,25	2.521.673,08
Fondi vincolati al 31.12	=	551.053,82	1.172.897,04	1.072.938,09
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	551.053,82	1.172.897,04	1.072.938,09

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)		€ 14.389.026,14			€ 14.389.026,14
Entrate Titolo 1.00	+	€ 10.334.428,45	€ 9.451.512,50	€ 338.956,49	€ 9.790.468,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.987.085,65	€ 3.056.157,76	€ 589.628,22	€ 3.645.785,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.467.810,91	€ 1.820.635,13	€ 291.781,20	€ 2.112.416,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 17.789.325,01</b>	<b>€ 14.328.305,39</b>	<b>€ 1.220.365,91</b>	<b>€ 15.548.671,30</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 20.119.738,20	€ 12.351.719,35	€ 2.740.939,12	€ 15.092.658,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 38.264,94	€ 38.264,94	€ -	€ 38.264,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 20.158.003,14</b>	<b>€ 12.389.984,29</b>	<b>€ 2.740.939,12</b>	<b>€ 15.130.923,41</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 2.368.678,13</b>	<b>€ 1.938.321,10</b>	<b>-€ 1.520.573,21</b>	<b>€ 417.747,89</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 134.363,00	€ 134.363,00	€ -	€ 134.363,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 16.973,94	€ 16.973,94	€ -	€ 16.973,94
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 2.251.289,07</b>	<b>€ 2.055.710,16</b>	<b>-€ 1.520.573,21</b>	<b>€ 535.136,95</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.201.631,29	€ 618.361,46	€ 374.473,85	€ 992.835,31
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ 16.973,94</b>	<b>€ 16.973,94</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 16.973,94</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.218.605,23</b>	<b>€ 635.335,40</b>	<b>€ 374.473,85</b>	<b>€ 1.009.809,25</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.218.605,23</b>	<b>€ 635.335,40</b>	<b>€ 374.473,85</b>	<b>€ 1.009.809,25</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.239.126,65	€ 2.398.848,95	€ 674.465,89	€ 3.073.314,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.239.126,65</b>	<b>€ 2.398.848,95</b>	<b>€ 674.465,89</b>	<b>€ 3.073.314,84</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.239.126,65</b>	<b>€ 2.398.848,95</b>	<b>€ 674.465,89</b>	<b>€ 3.073.314,84</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 2.154.884,42</b>	<b>-€ 1.897.876,55</b>	<b>-€ 299.992,04</b>	<b>-€ 2.197.868,59</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese 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>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.515.402,26	€ 2.061.676,20	€ 5.856,37	€ 2.067.532,57
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.594.500,10	€ 1.959.340,89	€ 71.181,27	€ 2.030.522,16
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 9.903.754,81</b>	<b>€ 260.168,92</b>	<b>-€ 1.885.890,15</b>	<b>€ 12.763.304,91</b>

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

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

## **Tempestività pagamenti**

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

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro -593.308,93.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.729.217,04, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.757.075,42 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.469.169,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	515.587,36
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	224.364,88
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.729.217,04</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.729.217,04
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 27.858,38
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.757.075,42</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>	-€ 593.308,93
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 7.233.334,01
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 7.747.520,47
<b>SALDO FPV</b>	-€ 514.186,46
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 62.212,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 194.015,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 131.803,03
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 593.308,93
<b>SALDO FPV</b>	-€ 514.186,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 131.803,03
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 3.576.664,67
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 6.385.372,04
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 8.986.344,35

\*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>	€ 9.986.480,77	€ 10.164.384,30	€ 9.451.512,50	92,99
<b>Titolo II</b>	€ 4.338.077,15	€ 3.867.057,46	€ 3.056.157,76	79,03
<b>Titolo III</b>	€ 2.251.780,32	€ 2.168.324,30	€ 1.820.635,13	83,97
<b>Titolo IV</b>	€ 1.200.155,85	€ 1.289.142,57	€ 618.361,46	47,97
<b>Titolo V</b>	€ 2.482.500,00	€ 2.067.902,26	€ 2.061.676,20	99,70

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	(+)	843.415,98
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.199.766,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.211.443,63
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		58.215,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.299.637,09
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	(-)	38.264,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>493.836,38</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	(+)	1.012.013,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	134.363,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	16.973,94
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>1.623.238,69</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	515.587,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	212.406,96

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.564.651,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.389.918,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.289.142,57
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	(-)	134.363,00
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	(+)	16.973,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.832.508,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.447.883,38
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>845.930,59</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.957,92
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>833.972,67</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>833.972,67</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>2.469.169,28</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		515.587,36
Risorse vincolate nel bilancio		224.364,88
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>1.623.238,69</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	515.587,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	27.858,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	212.406,96
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>923.102,75</b>

## **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) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;

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	€ 843.415,98	€ 1.299.637,09
FPV di parte capitale	€ 6.389.918,03	€ 6.447.883,38

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	735.757,74	843.415,98	1.299.637,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	140.199,00	237.406,72	663.825,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	208.444,30	198.960,33	179.720,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	320.553,12	350.032,53	389.968,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	66.561,32	57.016,40	66.122,20
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	6.224.185,77	6.389.918,03	6.447.883,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.034.561,55	2.257.557,48	2.630.915,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.189.624,22	4.132.360,55	3.816.967,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 8.986.344,35, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				14.389.026,14
RISCOSSIONI	(+)	1.600.696,13	17.008.343,05	18.609.039,18
PAGAMENTI	(-)	3.486.586,28	16.748.174,13	20.234.760,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.763.304,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.763.304,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.464.194,45	2.548.467,84	8.012.662,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	640.156,69	3.401.945,69	4.042.102,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.299.637,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			6.447.883,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>8.986.344,35</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

	2019	2020	2021
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	9.085.712,34	9.962.036,71	8.986.344,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
<b>Parte accantonata (B)</b>	5.573.278,99	5.627.790,41	6.035.519,39
<b>Parte vincolata (C)</b>	633.019,43	1.277.998,66	647.264,05
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>	130.372,46	69.243,90	207.446,84
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	2.749.041,46	2.987.003,74	2.096.114,07

Negli allegati a/1 (Risultato di amministrazione - quota accantonata), a/2 (risultato di amministrazione – quota vincolata) a/3 (Risultato di amministrazione – quota destinata) sono indicate analiticamente le singole voci che determinano gli importi totali.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.385.507,70	€ 2.385.507,70								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 96.505,00	€ 96.505,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 104.920,34	€ 104.920,34								
Utilizzo parte accantonata	€ 80.000,00		€ -	€ -	€ 80.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 851.531,63					€ 519.644,80	€ 247.555,89	€ -	€ 84.330,94	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 58.200,00									€ 58.200,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.385.372,04	€ 400.070,70	€ 4.297.576,92	€ 711.695,86	€ 538.517,63	€ 27.109,53	€ 116.812,38	€ -	€ 282.545,12	€ 11.043,90
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 9.962.036,71</b>	<b>€ 2.987.003,74</b>	<b>€ 4.297.576,92</b>	<b>€ 711.695,86</b>	<b>€ 618.517,63</b>	<b>€ 546.754,33</b>	<b>€ 364.368,27</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 366.876,06</b>	<b>€ 69.243,90</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. 17 del 25.02.2022 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 17 del 25.02.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 7.127.103,14	€ 1.600.696,13	€ 5.464.194,45	-€ 62.212,56
Residui passivi	€ 4.320.758,56	€ 3.486.586,28	€ 640.156,69	-€ 194.015,59

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	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 1.102.561,59	€ 1.209.092,84	€ 1.812.067,46	€ 842.257,09	€ 930.873,30	€ 978.963,37	€ 974.747,76	€ 878.173,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 210.648,23	€ 399.854,76	€ 1.082.977,90	€ 107.238,61	€ 42.608,27	€ 80.076,38		
	Percentuale di riscossione	19,11%	33,07%	59,76%	12,73%	4,58%	8,18%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.752.563,74	€ 1.833.489,91	€ 1.753.141,03	€ 1.651.386,03	€ 1.593.715,85	€ 1.857.704,39	€ 2.160.836,29	€ 1.666.814,07
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 258.572,62	€ 370.913,45	€ 291.037,56	€ 325.501,31	€ 141.541,60	€ 197.448,13		
	Percentuale di riscossione	14,75%	20,23%	16,60%	19,71%	8,88%	10,63%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 341.107,41	€ 539.046,49	€ 1.167.523,84	€ 1.237.396,70	€ 1.441.741,14	€ 1.516.349,20	€ 1.607.307,80	€ 1.510.160,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 72.496,47	€ 52.933,83	€ 82.026,43	€ 64.467,85	€ 52.274,68	€ 28.732,19		
	Percentuale di riscossione	21,25%	9,82%	7,03%	5,21%	3,63%	1,89%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 130.606,96	€ 163.235,54	€ 201.905,68	€ 220.939,00	€ 224.184,55	€ 219.598,94	€ 217.036,20	€ 182.542,93
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 39.289,62	€ 48.485,46	€ 40.508,99	€ 33.038,80	€ 24.386,08	€ 23.182,58		
	Percentuale di riscossione	30,08%	29,70%	20,06%	14,95%	10,88%	10,56%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 3.572,01	€ 2.958,46	€ 2.146,13	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 613,55	€ 812,33	€ 69,03	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	17,18%	27,46%	3,22%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 9.623,11	€ -	€ -	€ -	€ 12.761,63	€ 25.247,86	€ 25.247,86	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.623,11	€ -	€ -	€ -	€ 12.761,63	€ -		
	Percentuale di riscossione	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 105.581,65	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 105.581,65	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

L'Ente ha accantonato un FCDE pari al 100% per i residui attivi aventi data anteriore al 01.01.2016.

### ▪ **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale

determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.742.001,25.

L'importo complessivo risultante dalla quota accantonata in sede di consuntivo 2020, incrementato dello stanziamento a competenza previsto nel bilancio di previsione assestato 2021, risulta pari a euro 4.820.280,16. La differenza pari a euro 78.278,91 (4.820.280,16 – 4.742.001,25) è stata destinata ad avanzo libero, come previsto dall'esempio n. 5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011).

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 660.545,86, 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.

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

È stato mantenuto l'accantonamento della somma di euro 43.050,00 quale fondo per perdite di società ed enti partecipati.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 787,72
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.178,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.965,72</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 196.011,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.069.299,18	2.535.974,58	466.675,40
203	Contributi agli investimenti	422.353,35	265.445,46	-156.907,89
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	20.505,53	31.088,95	10.583,42
	<b>TOTALE</b>	<b>2.512.158,06</b>	<b>2.832.508,99</b>	<b>320.350,93</b>

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 10.633.037,72		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.711.021,20		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.582.473,76		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 14.926.532,68		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.492.653,27		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	€ -		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.492.653,27		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		0,00%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	38.264,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	38.264,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	-

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	229.087,01	38.264,92	38.264,92
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	190.822,09	0,00	38.264,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-			0,02
<b>Totale fine anno</b>	<b>38.264,92</b>	<b>38.264,92</b>	<b>0,00</b>
Nr. Abitanti al 01/01	17.944	18.026	17.910
Debito medio per abitante	2,13	2,12	0,00

La differenza di maggiori pagamenti per € 0,02 è dovuta ad arrotondamento in sede di rimborso finale del debito contratto.

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	6.691,89	1.325,12	0,00
Quota capitale	190.822,09	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>197.513,98</b>	<b>1.325,12</b>	<b>0,00</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 o di altri soggetti.

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

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 07.08.2015, una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing e contratti di partenariato pubblico-privato**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 01.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.469.169,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.729.217,04
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.757.075,42

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

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

## 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	€ 465.706,91	€ 389.846,14	€ 167.440,23	€ 878.173,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.766,06	€ 4.766,06	€ 3.228,00	€ 235.176,51
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 3.109,35	€ 3.109,35	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 473.582,32</b>	<b>€ 397.721,55</b>	<b>€ 170.668,23</b>	<b>€ 1.113.349,68</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.216.119,43	
Residui riscossi nel 2021	€ 81.410,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 1.134.709,19	93,31%
Residui della competenza	€ 75.860,77	
Residui totali	€ 1.210.569,96	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.145.565,58	94,63%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 80.721,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

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

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 265.736,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.586.366,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 196.097,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.478,19	
Residui al 31/12/2021	€ 1.369.790,43	86,35%
Residui della competenza	€ 521.058,22	
Residui totali	€ 1.890.848,65	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.399.421,66	74,01%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	1.251.980,46	274.322,02	€ 346.529,68
Riscossione	1.239.218,83	249.074,16	€ 346.529,68

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2019</b>	289.035,91	23,09%
<b>2020</b>	221.743,95	80,83%
<b>2021</b>	134.363,00	38,77%

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

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

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	477.832,57	202.428,99	€ 190.230,86
riscossione	209.020,28	75.546,25	€ 70.540,07
%riscossione	43,74	37,32	37,08

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	477.832,57	202.428,99	€ 190.230,86
fondo svalutazione crediti corrispondente	182.770,96	87.431,11	€ 84.267,54
entrata netta	295.061,61	114.997,88	€ 105.963,32
destinazione a spesa corrente vincolata	106.611,07	25.033,00	€ 38.392,29
% per spesa corrente	36,13%	21,77%	36,23%
destinazione a spesa per investimenti	40.919,74	32.465,94	€ 13.973,94
% per Investimenti	13,87%	28,23%	13,19%

Il 50% delle maggiori entrate rispetto alle previsioni assestate è stato vincolato alle finalità di cui all'art. 208 CDS come da prospetto A/2.

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

<b>CDS</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.516.349,20	
Residui riscossi nel 2021	€ 28.732,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.487.617,01	98,11%
Residui della competenza	€ 119.690,79	
Residui totali	€ 1.607.307,80	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.510.160,36	93,96%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 197.150,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2020. Questo aumento è dovuto all'introduzione, nel 2021, del canone di concessione ed esposizione pubblicitaria in luogo dell'imposta di pubblicità precedentemente vigente.

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

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 219.598,94	
Residui riscossi nel 2021	€ 23.182,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 196.416,36	89,44%
Residui della competenza	€ 20.619,84	
Residui totali	€ 217.036,20	
FCDE al 31/12/2021	€ 182.542,93	84,11%

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101 redditi da lavoro dipendente	3.389.331,96	3.418.014,78	28.682,82
102 imposte e tasse a carico ente	208.440,86	202.476,79	-5.964,07
103 acquisto beni e servizi	6.717.096,51	7.466.609,55	749.513,04
104 trasferimenti correnti	3.149.941,22	3.856.946,09	707.004,87
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	1.325,12	0,00	-1.325,12
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	52.985,92	81.424,25	28.438,33
110 altre spese correnti	421.407,72	185.972,17	-235.435,55
<b>TOTALE</b>	<b>13.940.529,31</b>	<b>15.211.443,63</b>	<b>1.270.914,32</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dall'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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 209.583,95;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.411.286,81;
- 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.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2021</b>
Spese macroaggregato 101	3.618.829,67	3.418.014,78
Spese macroaggregato 103	46.930,56	0,00
Irap macroaggregato 102	200.943,13	189.864,91
Altre spese: personale in comando presso partecipate	4.544,60	0,00
Altre spese: personale trasferito presso partecipate con vincolo di rientro	249.231,69	34.997,70
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.120.479,65</b>	<b>3.642.877,39</b>
(-) Componenti escluse (B)	709.192,84	849.727,89
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>3.411.286,81</b>	<b>2.793.149,50</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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## **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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e il seguente organismo partecipato, in quanto non sono pervenuti i relativi prospetti dimostrativi nonostante i vari solleciti inviati: Consorzio Energia Veneto, ALFA S.r.l. e Parco lombardo del Ticino.

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, limitatamente a: CFP Ticino-Malpensa, Volandia, Sea SpA, , Spes srl.

Per quanto riguarda la società **Spes Srl**, lo scostamento di € 620.924,30, derivante dalla gestione straordinaria è relativa alla delibera di Consiglio Comunale n° 59 del 28.11.2017 con la quale è stato precisato che la somma complessiva di € 1.924.000,00 (derivante dalla riduzione del capitale sociale) verrà, in tutto o in parte, trasferita gradualmente nel bilancio dell'ente, su richiesta del socio, con tempistiche idonee a consentire di investire in modo proficuo e efficiente nel rispetto:

- dei vincoli modali di cui alla delibera di Consiglio Comunale n° 9 del 14.03.2016 e delibera ATS Insubria n° 511 del 29.09.2017;
- in coerenza con quanto previsto negli atti di programmazione dell'ente;

ed in alternativa, potrà essere destinata dal socio ad interventi svolti direttamente da Spes per le predette finalità;

Con delibera di Giunta Comunale n° 56/2020 è stata destinata la somma di € 900.000,00 per la riqualificazione del lascito Aielli con rinuncia al rimborso della relativa somma da parte dell'ente;

Per quanto riguarda **SEA SpA**, lo scostamento di euro 14.121,44 quale credito nei confronti dell'Ente, in seguito all'avviso di sospensione dell'erogazione dei dividendi, il Comune ha provveduto a stralciare il credito per l'anno 2020; in base al principio contabile di esigibilità della somma, la stessa verrà rilevata nell'anno di erogazione.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2021, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 92, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

## **CONTO ECONOMICO**

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2020</b>	<b>2021</b>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	16.429.834,45	16.661.341,46
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	16.111.015,81	17.308.853,27
<b>Risultato della gestione</b>		<b>318.818,64</b>	<b>-647.511,81</b>
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.300,21	1.764,34
	<i>oneri finanziari</i>	1.325,12	0,00
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	235.229,14	6.119,14
	<i>Svalutazioni</i>	1.113.392,47	489.024,37
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>-559.369,60</b>	<b>-1.128.652,70</b>
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	881.804,76	737.357,57
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	281.402,25	275.074,81
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>41.032,91</b>	<b>-666.369,94</b>
	IRAP	208.754,70	202.174,97
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>-167.721,79</b>	<b>-868.544,91</b>

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 riduzione del saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente (O2), passato da Euro 1.961.314,04 ad Euro 895.244,37, che non ha permesso di compensare gli ammortamenti complessivi presenti nel conto economico.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.330.827,67 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 562.703,88 rispetto al risultato del precedente esercizio. Tale importo risente delle modifiche normative introdotte dal D.M. 01.09.2021 che ha disposto, per quanto riguarda la componente "D" del conto economico, l'inserimento solo delle perdite delle società partecipate e non anche degli utili. L'incremento di valore delle partecipazioni derivanti dal conseguimento di utili o da incrementi del patrimonio dovuti ad altre causa confluiscono nella voce "riserve" del patrimonio netto senza transitare dal conto economico.

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).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
1.735.316,83	1.757.605,93	1.793.701,89

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2021</b>
Immobilizzazioni immateriali	693.363,38	-239.861,87	453.501,51
Immobilizzazioni materiali	45.576.756,90	1.356.451,33	46.933.208,23
Immobilizzazioni finanziarie	3.594.892,77	1.524.341,80	5.119.234,57
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>49.865.013,05</b>	<b>2.640.931,26</b>	<b>52.505.944,31</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.830.975,22	439.685,82	3.270.661,04
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	14.392.279,53	-1.625.721,23	12.766.558,30
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.223.254,75</b>	<b>-1.186.035,41</b>	<b>16.037.219,34</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>67.088.267,80</b>	<b>1.454.895,85</b>	<b>68.543.163,65</b>
<b>Passivo</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>47.361.328,80</b>	<b>1.350.868,80</b>	<b>48.712.197,60</b>
<b>Fondo rischi e oneri</b>	<b>1.330.213,49</b>	<b>-36.695,35</b>	<b>1.293.518,14</b>
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	4.359.023,48	-316.156,77	4.042.866,71
<b>Ratei, risconti e contributi agli investiti</b>	<b>14.037.702,03</b>	<b>456.879,17</b>	<b>14.494.581,20</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>67.088.267,80</b>	<b>1.454.895,85</b>	<b>68.543.163,65</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>7.033.595,30</b>	<b>513.177,21</b>	<b>7.546.772,51</b>

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

## **ATTIVO**

### *Immobilizzazioni*

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

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 4/3. Per quanto riguarda la variazione annuale, si rimanda a quanto specificato nel commento al conto economico.

### *Crediti*

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.742.001,25 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	<b>Fondo di dotazione</b>	746.499,79
II	<b>Riserve</b>	45.992.803,39
b	da capitale	419.989,78
c	da permessi di costruire	4.439.758,95
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.047.102,65
e	altre riserve indisponibili	2.085.952,01
f	altre riserve disponibili	0,00
III	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-868.544,91
IV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	2.841.439,33
V	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>48.712.197,60</b>

Nello stato patrimoniale aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021 è stato attribuito il valore "0,00" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale patrimonio netto (A)" cui è stato imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Ciò in quanto il D.M. 01.09.2021, che ha disposto le seguenti modifiche normative, non è applicato retroattivamente a fini comparativi:

- a) una diversa classificazione delle voci componenti il patrimonio netto:
  - lo scorporo della voce "risultato economico degli esercizi precedenti" da componente delle riserve (voce SPP A II a) classificandola quale componente a se stante (SPP A IV);
  - la creazione di due nuove componenti: "altre riserve disponibili" (SPP A II f) e "riserve negative per beni indisponibili" (SPP A V).
- b) l'azzeramento del fondo di dotazione (se negativo) e di tutte le riserve del patrimonio netto che al 31.12.2021 presentavano importo negativo e l'iscrizione degli importi negativi al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici portati a nuovo".

Per quanto riguarda la riclassificazione delle componenti del patrimonio dell'Ente, non presentandosi le casistiche di cui al precedente punto "sub b" e non avendo importi da inserire nelle nuove voci di cui al precedente punto "sub a", l'applicazione della nuova normativa ha riguardato esclusivamente la ricollocazione spaziale delle voci relative al rendiconto 2020 (opportunamente modificate a seguito delle variazioni conseguenti alla gestione 2021) nella nuova griglia normata dal D.M. 01.09.2021.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e trovano esatta corrispondenza con la quota accantonata dell'avanzo di amministrazione 2021.

#### 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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

#### 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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 13.521.351,17.

L'importo al 01.01.2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 443.567,62 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento dei beni finanziati da contributi.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio.

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

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Il Collegio dà atto che l'Ente ha raggiunto:

- gli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda individuale ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e dell'incidenza degli oneri finanziari.

Il Collegio dà altresì atto che l'Ente ha conseguito:

- una corretta gestione delle risorse umane e del relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, e il rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni;
- l'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del limite di spesa di personale;

## **CONCLUSIONI**

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

li

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT STEFANO SECLI'  
FIRMATO DIGITALMENTE

DOTT. FABRIZIO GALLINA  
FIRMATO DIGITALMENTE

DOTT. LEONARDO FIAMENI  
FIRMATO DIGITALMENTE