

# COMUNE DI PELAGO

Città Metropolitana di Firenze

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO FABBRINI



## Sommario

INTRODUZIONE.....	6
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Gestione Finanziaria .....	10
Fondo di cassa.....	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	18
Risultato di amministrazione .....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	26
Fondo anticipazione liquidità .....	27
Fondi spese e rischi futuri .....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	34
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	36
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 .....	39
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	43
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	43
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	43
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	46
STATO PATRIMONIALE.....	47
CONTO ECONOMICO.....	51
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	52
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	53
CONCLUSIONI .....	54

**Comune di Pelago**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 3 del 20 aprile 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

**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 Pelago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pelago, li 20/04/2022

L'Organo di revisione  


**Il sottoscritto** Dott. Paolo Fabbrini, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 24/11/2021;

◆ ricevuta in data 07/04/2022 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. 42 del 29/11/2016;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

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. 31
di cui variazioni di Consiglio	n. 12
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
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**



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Pelago registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7738 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 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
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;

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

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.526.960,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.526.960,33

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.418.008,57	€ 2.561.728,13	€ 2.526.960,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 251.839,55	€ 38.754,07	€ 9.445,52

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	+	€ 211.382,06	€ 251.539,55	€ 38.754,07
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 211.382,06	€ 251.539,55	€ 38.754,07
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 728.998,03	€ 32.506,30	€ 236.342,03
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 688.840,54	€ 245.291,78	€ 265.650,58
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 251.539,55	€ 38.754,07	€ 9.445,52
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 251.539,55	€ 38.754,07	€ 9.445,52

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.561.728,13			€ 2.561.728,13
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.105.231,86	€ 3.916.747,08	€ 1.282.447,11	€ 5.199.194,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 553.236,15	€ 490.876,47	€ 19.500,46	€ 510.376,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.328.423,47	€ 945.358,15	€ 258.146,54	€ 1.203.504,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da <i>gg.pp. (B1)</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.986.891,48	€ 5.352.981,70	€ 1.560.094,11	€ 6.913.075,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.870.984,02	€ 5.036.316,18	€ 1.268.772,11	€ 6.305.088,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obblazionari	+	€ 211.747,39	€ 201.747,39	€ -	€ 201.747,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.082.731,41	€ 5.238.063,57	€ 1.268.772,11	€ 6.506.835,68
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 95.839,93	€ 114.918,13	€ 291.322,00	€ 406.240,13
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)	-	€ -	€ 169.076,40	€ 165.082,99	€ 334.159,39
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 95.839,93	-€ 54.158,27	€ 126.239,01	€ 72.080,74
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.177.052,81	€ 457.887,76	€ 900.888,36	€ 1.358.776,12
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 966,93	€ 966,93	€ -	€ 966,93
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 169.076,40	€ 165.082,99	€ 334.159,39
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.178.019,74	€ 627.931,09	€ 1.065.971,35	€ 1.693.902,44
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.178.019,74	€ 627.931,09	€ 1.065.971,35	€ 1.693.902,44
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.070.633,16	€ 1.361.417,73	€ 493.028,14	€ 1.854.445,87
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 5.000,00	€ -	€ 3.437,92	€ 3.437,92
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.075.633,16	€ 1.361.417,73	€ 496.466,06	€ 1.857.883,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 5.075.633,16	€ 1.361.417,73	€ 496.466,06	€ 1.857.883,79
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.897.613,42	-€ 733.486,64	€ 569.505,29	-€ 163.981,35
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.805.150,00	€ 1.094.681,21	€ 4.784,49	€ 1.099.465,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.805.150,00	€ 986.598,06	€ 55.734,83	€ 1.042.332,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 568.274,78	-€ 679.561,76	€ 644.793,96	€ 2.526.960,33

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 2.886.951,10. L'ente **non ha fatto ricorso** all'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 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 -5,64 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro -9.960,11 (Indicatore tempestività dei pagamenti primo trimestre: -5,66; Indicatore tempestività dei pagamenti secondo trimestre: -4,70; Indicatore tempestività dei pagamenti terzo trimestre: -4,36; Indicatore tempestività dei pagamenti quarto trimestre: -7,35; Indicatore tempestività dei pagamenti annuale:-5,64; Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: 305.288,7; Ammontare complessivo dei debiti al 31.12.2021:-9.960,11; Totale imprese creditrici: 10; Tempo medio ponderato di ritardo : -5 giorni);

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 733.113,23.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 469.781,67, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 201.255,46 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	733.113,23
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	139.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	124.331,56
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>469.781,67</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	469.781,67
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	268.526,21
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>201.255,46</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>	-€ 442.782,34
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 789.963,25
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 807.557,78
<b>SALDO FPV</b>	-€ 17.594,53
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 142.134,82
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 291.822,30
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 669.078,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 519.391,47
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 442.782,34
<b>SALDO FPV</b>	-€ 17.594,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 519.391,47
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.193.490,10
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.358.955,67
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 3.611.460,37

\*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>	€ 5.105.231,86	€ 5.099.558,31	€ 3.916.747,08	76,80561417
<b>Titolo II</b>	€ 553.236,15	€ 531.863,77	€ 490.876,47	92,29364692
<b>Titolo III</b>	€ 1.328.423,47	€ 1.342.948,75	€ 945.358,15	70,39420901
<b>Titolo IV</b>	€ 3.177.052,81	€ 907.192,15	€ 457.887,76	50,47307343
<b>Titolo V</b>	€ 966,93	€ 966,93	€ 966,93	100

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	146.061,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.974.370,83
<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	(-)	6.090.516,52
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	147.417,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	201.747,39
<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-E-E1-F1-F2)</b>		<b>680.751,19</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 161, 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	(+)	121.594,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	176.815,96
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>625.529,37</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	139.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.529,25
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>467.000,12</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (A)/I-1	(-)	268.526,21
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>198.473,91</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.071.895,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	643.901,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	908.159,08
C) Entrate Titolo 4.01.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	176.815,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.028.863,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	660.140,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	4.185,00
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>107.583,86</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	104.802,91
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.781,25</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (A)/I-1	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.781,25</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 (W1)= O3+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>733.113,23</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		139.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		124.331,56
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>469.768,67</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (A)/I-1		268.526,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		19.529,25
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>201.235,46</b>
<b>Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O3) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>625.529,37</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	121.594,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>41)</sup>	(-)	139.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (A)/I-1 <sup>41)</sup>	(-)	268.526,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>41)</sup>	(-)	19.529,25
<b>Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>76.879,77</b>



**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021*	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
190030/0	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	17.110,88	0,00	0,00	7.889,12	25.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		17.110,88	0,00	0,00	7.889,12	25.000,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
190020/0	FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	4.018,24	0,00	0,00	75.000,00	79.018,24
Totale Fondo contenzioso		4.018,24	0,00	0,00	75.000,00	79.018,24
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
199100/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.600.000,00	0,00	139.000,00	0,00	1.739.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.600.000,00	0,00	139.000,00	0,00	1.739.000,00
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
190006/0	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	2.620,00	0,00	0,00	1.310,00	3.930,00
190040/0	FONDO PER ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI	10.712,50	0,00	0,00	162.327,09	173.039,59
190707/0	FONDO ONERI CONNESSI CON ATTUAZIONE CONTRATTO ENTI LOCALI	32.000,00	0,00	0,00	22.000,00	54.000,00
Totale Altri accantonamenti		45.332,50	0,00	0,00	185.637,09	230.969,59
<b>TOTALE</b>		<b>1.666.461,62</b>	<b>0,00</b>	<b>139.000,00</b>	<b>268.526,21</b>	<b>2.073.987,83</b>

COMUNE DI PELAGO (FI)

Allegato a)3) Risultato di amministrazione - quote destinate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021*	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione*	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (grazione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(h)	(i)	(f)	(d)	(e)	(g)=(h)+(i)-(f)-(d)-(e)
	RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI		SPESA DESTINATE AD INVESTIMENTI	195.891,39	0,00	157.613,74	0,00	0,00	38.278,15
	ELIMINAZIONE RESIDUI PASSIVI DA TRASFERIMENTI		SPESA DESTINATE AD INVESTIMENTO	55.554,77	0,00	55.554,77	0,00	-266.675,83	266.675,83
	ELIMINAZIONE RESIDUI PASSIVI DA ENTRATE FINANZIATE DA AVANZO O PARTE CORRENTE		SPESA DESTINATE AD INVESTIMENTO	5.965,31	0,00	5.965,31	0,00	-27.289,20	27.259,20
	ENTRATE CORRENTI CHE HANNO FINANZIATO SPESA C/CAPITALE		SPESA DESTINATE AD INVESTIMENTI	14.582,14	122.851,59	132.953,93	0,00	0,00	4.259,80
580003/0	ENTRATE DERIVANTI DALLA CESSIONE DI TERRENI N.A.C.		SPESA DESTINATE A INVESTIMENTI	3.950,00	0,00	3.950,00	0,00	0,00	0,00
562520/0	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER INVESTIMENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (ARTICOLI 1, COMMA 20, LEGGE 27/12/2019, N. 160)	210421/20	LAVORI SISTEMAZIONE PALAZZO COMUNALE PROGETTO LA GHERBETIANA (finanziato da avanzo amministrazione 2020)	11,92	0,00	11,92	0,00	0,00	0,00
565800/0	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER INVESTIMENTI PER PIANI SICUREZZA CRITICITA' GETTITO (MUTASI PARTE VINCOLATA)	212450/20	LAVORI MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' STRADE (finanziato con quota avanzo amministrazione 2020)	674,15	0,00	674,15	0,00	0,00	0,00
581000/0	TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA		SPESA DESTINATE AD INVESTIMENTI	10.618,88	0,00	10.618,88	0,00	0,00	0,00
590201/0	TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER CANONI MINERARI	211505/0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SCUOLA MEDIA (finanziato con trasferimenti regionali - Canoni Minerari)	0,00	14.352,88	7.991,00	0,00	0,00	6.361,88
619999/0	ALIENAZIONE DI PARTECIPAZIONE IN ALTRE IMPRESE		SPESA DESTINATE AD INVESTIMENTI	1.933,86	966,03	1.933,86	0,00	0,00	966,93
<b>TOTALE</b>				<b>289.162,92</b>	<b>137.811,29</b>	<b>377.267,56</b>	<b>0,00</b>	<b>-293.965,03</b>	<b>343.831,59</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									<b>0,00</b>
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									<b>343.831,59</b>

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- f) 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	€ 146.061,75	€ 147.417,48
FPV di parte capitale	€ 643.901,50	€ 660.140,30
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	€ 104.754,78	€ 146.061,75	€ 147.417,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 94.669,24	€ 113.784,07	€ 119.479,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 10.085,54	€ 32.277,68	€ 27.937,36
- 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	€ 18.639,50	€ 7.603,22	€ 13.229,59
- 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.

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	€ 674.452,63	€ 643.901,50	€ 660.140,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 636.802,74	€ 589.202,38	€ 569.373,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 37.649,89	€ 54.699,12	€ 90.766,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -		€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 18.639,50	€ 7.603,22	€ 13.229,59
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

#### **FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	129.683,40
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	17.734,08
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>147.417,48</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 3.611.460,37 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2561728,13
RISCOSSIONI	(+)	2465766,96	6906517,60	9372284,56
PAGAMENTI	(-)	1820973,00	7586079,36	9407052,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2526960,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2526960,33
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1956459,32	2078482,16	4034941,48
RESIDUI PASSIVI	(-)	301180,92	1841702,74	2142883,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			147417,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			660140,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(3)</sup>	(=)			3611460,37

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

a) 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)	€ 2.722.149,74	€ 3.552.445,77	€ 3.611.460,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.557.558,20	€ 1.666.461,62	€ 2.073.987,83
Parte vincolata (C)	€ 192.966,05	€ 725.684,84	€ 201.526,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 330.137,65	€ 289.162,92	€ 343.831,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 641.487,84	€ 871.136,39	€ 992.114,05

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FDM	Fondo passivo potenziali	Altri Fdmi	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	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 676.127,18					€ 549.737,12	€ 126.390,06	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 289.162,92									€ 289.162,92
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 642.936,39	€ 1.600.000,00	€ 10.712,50	€ 55.749,12	€ -	€ 49.557,66	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 3.552.445,77	€ 871.136,39	€ 1.600.000,00	€ 10.712,50	€ 55.749,12	€ 549.737,12	€ 175.947,72	€ -	€ -	€ 289.162,92

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. 29 del 8/3/2022 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 deliberato con atto G.C. n. 29 del 8/3/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.571.913,76	€ 2.465.766,96	€ 1.956.459,32	-€ 149.687,48
Residui passivi	€ 2.791.232,87	€ 1.820.973,00	€ 301.180,92	-€ 669.078,95

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	€ 28.320,82	€ 83.974,75
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 261.597,05	€ 583.199,76
Gestione servizi c/terzi	€ 1.904,43	€ 1.904,44
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 291.822,30	€ 669.078,95

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 55.269,40	€ 135.289,37	€ 284.680,49	€ 395.333,00	€ 469.399,27	€ 521.424,18	€ 567.984,79	€ 464.000,00
	Riscosso e/residui al 31.12	€ 565,00	€ 5.760,80	€ 22.154,46	€ 16.217,75	€ 40.380,60	€ 21.502,10		
	Percentuale di riscossione	1%	4%	8%	4%	9%			
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 524.319,14	€ 530.995,64	€ 556.803,03	€ 587.863,37	€ 639.569,46	€ 1.094.528,89	€ 1.008.080,60	€ 617.000,00
	Riscosso e/residui al 31.12	€ 265.919,56	€ 191.866,50	€ 223.861,07	€ 261.632,54	€ 220.621,25	€ 600.569,37		
	Percentuale di riscossione	51%	36%	40%	45%	34%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 104.685,93	€ 227.379,39	€ 374.584,44	€ 495.655,79	€ 519.832,17	€ 639.505,27	€ 551.000,00
	Riscosso e/residui al 31.12	€ -	€ 36.128,36	€ 30.372,67	€ 61.955,17	€ 59.480,97	€ 50.655,30		
	Percentuale di riscossione	0%	35%	13%	17%	12%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 5.793,66	€ 6.042,29	€ 4.234,29	€ 4.485,94	€ 4.487,59	€ 5.835,94	€ 4.337,59	€ -
	Riscosso e/residui al 31.12	€ 5.794,29	€ 6.042,29	€ 4.239,29	€ 4.485,94	€ 3.037,59	€ 5.835,94		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	68%			

Con l'entrata in vigore del comma 4 dell'articolo 4 del decreto legge 41/2021 sono stati automaticamente annullati i debiti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

In attuazione di questa disposizione, l'articolo 1, comma 5, del decreto del Direttore generale del ministero dell'Economia e finanze 14 luglio 2021 prevede che, ai fini del rendiconto dell'esercizio 2021, contestualmente al riaccertamento ordinario dei residui, gli enti approvino, con delibera di giunta e previo parere dell'organo di revisione, il riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021.

L'Organo di Revisione *ha verificato* che nel caso del Comune di Pelago tale operazione straordinaria di riaccertamento non è stata eseguita in quanto non sussistevano residui attivi relativi alla tipologia di crediti previsti dalla sopra richiamata normativa.

### 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 **1.739.000,00**.

### Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 79.018,24, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 79.018,24 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 4.018,24 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 75.000,00 per contenziosi rilevati nel corso del 2021.

L'Organo di revisione ritiene congrue le spese accantonate per il contenzioso.

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

È stata accantonata la somma di euro 25.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio 2020	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Aer s.p.a.	€ 123.767,00	16,18%	€ 20.006,08	€ 25.000,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene congrue le somme accantonate.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.620,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.310,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.930,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 54.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, pari ad € 173.039,59.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non deve procedere all'accantonamento nel risultato di amministrazione dello stanziamento del 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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.359.912,44	1,38
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 127.670,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.441.100,00	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 6.928.682,62</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 692.868,26</b>	
<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)	€ 95.894,41	
(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)	€ 596.973,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 95.894,41	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>1,38</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 2.346.013,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 201.747,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.144.265,65</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.818.587,44	€ 2.503.848,03	€ 2.346.013,04
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 313.419,79	-€ 157.834,99	-€ 201.747,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 1.319,62		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.503.848,03</b>	<b>€ 2.346.013,04</b>	<b>€ 2.144.265,65</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.727	7.743	7.784
Debito medio per abitante	324,04	302,99	275,47

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



Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 133.951,75	€ 113.061,17	€ 95.894,41
Quota capitale	€ 314.739,41	€ 157.834,99	€ 201.747,39
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 448.691,16</b>	<b>€ 270.896,16</b>	<b>€ 297.641,80</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati dall'Ente o altri soggetti.

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

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

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

L'Organo di revisione *non ha* rilevato contratti in essere 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 *non ha* nel corso del 2021 debiti fuori bilancio.

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 2.169,99		
<b>Totale</b>	<b>€ 2.169,99</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

## **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): € 733.113,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 469.781,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 201.255,46

## 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	€ 214.578,04	€ 144.301,37	€ 100.000,00	€ 464.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 225.000,00	€ -	€ 135.000,00	€ 617.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 118,85	€ 118,85	€ 2.100,00	€ 8.000,00
Recupero evasione altri tributi (ICI)	€ 19.449,32	€ 19.449,32	€ 600,00	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 459.146,21	€ 163.869,54	€ 237.700,00	€ 1.089.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 986.999,03	
Residui riscossi nel 2021	€ 131.405,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.232,55	
Residui al 31/12/2021	€ 843.361,10	85,45%
Residui della competenza	€ 295.276,67	
Residui totali	€ 1.138.637,77	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.089.000,00	95,64%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 75.272,38 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	€ 447.500,83	
Residui riscossi nel 2021	€ 21.592,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 429,28	
Residui al 31/12/2021	€ 426.338,01	95,27%
Residui della competenza	€ 70.276,67	
Residui totali	€ 496.614,68	
FCDE al 31/12/2021	€ 464.000,00	93,43%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 89.548,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 a seguito dell'approvazione del nuovo 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	€ 464.812,11	
Residui riscossi nel 2021	€ 107.246,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.661,83	
Residui al 31/12/2021	€ 344.903,58	74,20%
Residui della competenza	€ 225.000,00	
Residui totali	€ 569.903,58	
FCDE al 31/12/2021	€ 553.000,00	97,03%

### 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	€ 347.973,19	€ 678.938,60	€ 353.139,75
Riscossione	€ 347.973,19	€ 678.938,60	€ 353.139,75

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato tali proventi esclusivamente per spese di investimento.

### **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	€ 369.909,46	€ 182.907,53	€ 385.324,18
riscossione	€ 186.882,94	€ 92.166,10	€ 214.995,78
%riscossione	50,52	50,39	55,80

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 369.909,46	€ 182.907,53	€ 385.324,18
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 127.222,99	€ 136.860,71	€ 130.000,00
entrata netta	€ 242.686,47	€ 46.046,82	€ 255.324,18
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 41.607,38	€ 36.180,22	€ 195.830,84
% per spesa corrente	17,14%	78,57%	76,70%
destinazione a spesa per investimenti	€ 8.045,17	€ 34.089,43	€ 97.690,06
% per investimenti	3,32%	74,03%	38,26%

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

#### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 519.832,17	
Residui riscossi nel 2021	€ 50.655,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 469.176,87	90,26%
Residui della competenza	€ 170.328,40	
Residui totali	€ 639.505,27	
FCDE al 31/12/2021	€ 551.000,00	86,16%

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 **non hanno subito variazioni** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.835,94	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.835,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.337,59	
Residui totali	€ 4.337,59	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione 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:

- Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (art. 106 DL 34/2020) euro 189.858,18

- Ristori specifici di entrata 2021 euro 38.853,00

- Ristori specifici di spesa 2021 euro 142.431,00

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 126.390,06.

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

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

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)	Importo
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)	597
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per il lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per i ricambi nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per i ricambi nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	398
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>995</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	€ 1.247.240,81	€ 1.197.578,71	-49.662,10
102 imposte e tasse a carico ente	€ 93.882,25	€ 88.913,70	-4.968,55
103 acquisto beni e servizi	€ 3.235.681,60	€ 3.132.673,37	-103.008,23
104 trasferimenti correnti	€ 1.166.131,35	€ 1.475.178,40	309.047,05
105 trasferimenti di tributi			
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 113.061,17	€ 95.894,41	-17.166,76
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.443,00	€ 1.356,21	-12.086,79
110 altre spese correnti	€ 103.437,24	€ 98.921,72	-4.515,52
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.972.877,42</b>	<b>€ 6.090.516,52</b>	<b>117.639,10</b>

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.841.938,58	€ 1.684.881,41	-157.057,17
203	Contributi agli investimenti	€ 79.137,08	€ 323.095,04	243.957,96
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 20.886,89	20.886,89
<b>TOTALE</b>		€ 1.921.075,66	€ 2.028.863,34	107.787,68

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.437.994,46;
- 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;
- 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 36.637,38;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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	€ 1.676.041,77	€ 1.197.578,71
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 94.141,93	€ 68.725,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborso a UCVV e Comuni	€ 34.589,77	€ 268.758,31
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.804.773,47</b>	<b>€ 1.535.062,78</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 366.779,01	€ 317.573,82
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.437.994,46</b>	<b>€ 1.217.488,96</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

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**

Con Delibera di Consiglio n. 57 del 29 dicembre 2020 sono stati approvati gli atti costitutivi della Società della Salute Sud-Est e con determinazione n. 156, del Servizio Affari Generali, del 20 dicembre 2021 sono state impegnate le somme necessarie, pari a € 4.185,00, per l'acquisizione della quota prevista dalla Delibera richiamata, pari al 2,79% del capitale sociale di euro 150.000,00.

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

L'Ente ha provveduto in data 21 dicembre 2021, con Delibera di Consiglio n. 61, 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 seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non sono ancora disponibili) e del 2018, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
A.E.R. s.p.a.	16,18	5.839.961,00		covid		2018

## Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

L'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR:

BANDO PNRR	OGGETTO	CUP	IMPORTO QTE	IMPORTO RICHIESTA FINANZIAMENTO PNRR	IMPORTO COFIN ENTE (eventuale)	DATA INOLTRO RICHIESTA
MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università Investimento 1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Ampliamento palestra della scuola secondaria di primo grado Lorenzo Ghiberti per alizzazione blocco servizi	E74E22000040006	760.000,00 €	760.000,00 €	- €	25/02/2022
MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università Investimento 1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Demolizione e ricostruzione in situ della palestra della scuola secondaria Lorenzo Ghiberti a San Francesco	E72C22000050006	2.580.000,00 €	2.580.000,00 €	- €	25/02/2022
MISSIONE 2 - RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA Componente 3 – Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici Investimento 1.1: "Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici"	Demolizione e ricostruzione in situ della nuova scuola secondaria di primo grado Lorenzo Ghiberti	E72C22000030006	6.600.000,00 €	6.600.000,00 €	- €	25/02/2022
MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università Investimento 1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Adeguamento sismico scuola dell'infanzia Lorenzini - Collodib - San Francesco	E73D22000390006	1.020.000,00 €	1.020.000,00 €	- €	25/02/2022
MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università Investimento 1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Demolizione e ricostruzione in situ del nido di infanzia Le Rondini nella frazione de Le Palaie	E72C22000040006	1.200.000,00 €	1.200.000,00 €	- €	25/02/2022
MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università Investimento 1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Adeguamento sismico ed impiantistico della scuola dell'infanzia Italo Calvino - Diacceto	E73C22000020006	900.000,00 €	900.000,00 €	- €	25/02/2022

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e verificato che l'Ente ha tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e la costituzione di uno specifico gruppo di lavoro dedicato alle attività connesse al PNRR e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

## **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 stati aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

### **ATTIVO**

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM.264/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTE GIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				B1	B1
I	1			B11	B11
	2			B12	B12
	3			B13	B13
	4			B14	B14
	5			B15	B15
	6			B16	B16
	9			B17	B17
		129.187,58	33.276,59		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>129.187,58</b>	<b>33.276,59</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1	11.257.372,83	10.882.139,51		
	1.1	3.678.628,71	3.651.628,71		
	1.2	258.638,18	268.984,20		
	1.3	7.246.930,77	6.883.270,31		
	1.9	75.175,17	78.278,29		
III	2	15.745.081,86	15.732.016,85		
	2.1	63.902,88	54.888,41	B11	B11
	a				
	di cui in leasing finanziato				
	2.2	11.901.653,59	11.993.100,78		
	a				
	di cui in leasing finanziato				
	2.3	499.226,70	533.381,89	B12	B12
	a				
	di cui in leasing finanziato				
	2.4	473.076,40	297.872,11	B13	B13
	2.5	20.691,21	28.653,08		
	2.6	25.491,05	30.751,07		
	2.7	65.678,51	68.127,80		
	2.8	1.872.227,17	1.949.179,43		
	2.99	823.914,55	776.062,48		
	3	268.815,59	529.886,00	B15	B15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>27.270.050,28</b>	<b>27.144.022,36</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
IV	1	1.579.855,82	1.094.488,75	B111	B111
	a			B111a	B111a
	imprese controllate				
	b	2.426,00		B111b	B111b
	imprese partecipate				
	c	1.577.429,82	1.094.488,75		
	altri soggetti				
	2			B112	B112
	a				
	altre amministrazioni pubbliche				
	b			B112a	B112a
	imprese controllate				
	c			B112b	B112b
	imprese partecipate				
	d			B112c	B112c
	altri soggetti			B112d	B112d
	3			B113	
	Altri titoli				
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.579.855,82</b>	<b>1.094.488,75</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>28.979.093,68</b>	<b>28.271.787,70</b>		



## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM. 264/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</b>	<b>Rimanenze</b>			<b>C1</b>	<b>C1</b>
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	1.017.497,03	990.018,77		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	992.524,25	971.440,27		
c	Crediti da Fondi perequativi	24.972,78	18.578,50		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	916.839,44	1.612.438,19		
a	verso amministrazioni pubbliche	814.139,85	1.600.438,19		
b	imprese controllate			<b>CI2</b>	<b>CI2</b>
c	imprese partecipate			<b>CI3</b>	<b>CI3</b>
d	verso altri soggetti	102.699,59	12.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	296.211,42	283.706,58	<b>CI1</b>	<b>CI1</b>
4	Altri Crediti	47.203,15	79.147,00	<b>CI5</b>	<b>CI5</b>
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per terzi	22.787,21	24.131,81		
c	altri	24.415,94	54.015,19		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.277.751,04</b>	<b>2.964.310,54</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni			<b>CI11,2,3</b> <b>CI11,2,3</b> <b>CI11,2,3</b>	<b>CI11,2,3</b>
2	Altri titoli			<b>CI16</b>	<b>CI15</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	2.526.960,33	2.561.728,13		
a	istituto tesoriere	2.526.960,33	2.561.728,13		<b>CIV1a</b>
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa			<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.526.960,33</b>	<b>2.561.728,13</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.804.711,37</b>	<b>5.526.038,67</b>		
	<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>				
1	Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	993,44	1.047,01	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	<b>993,44</b>	<b>1.047,01</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>33.784.798,49</b>	<b>33.799.873,38</b>		

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.

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

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.739.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	2.277.751,04
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	1.739.000,00
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	18.190,44
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>4.034.941,48</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**

COMUNE DI PELAGO (F)

Anno: 2021

Data di stampa: 11-04-2022

Pagina 3

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM. 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.193.749,16		AI	AI
II	Riserve	18.549.300,96			
b	da capitale	509.683,98		AII, AII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	143.177,47		AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.528.801,76			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	367.837,75			
III	Risultato economico dall'esercizio	588.880,44		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	874.959,35		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>21.206.689,91</b>	<b>20.654.105,33</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	331.057,83	260.248,20	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>331.057,83</b>	<b>260.248,20</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		3.930,00	2.620,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>3.930,00</b>	<b>2.620,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.144.265,65	2.346.013,04		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	w/altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.144.265,65	2.346.013,04	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.361.977,40	1.972.404,14	D7	D6
3	Accounti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	383.220,73	499.676,10		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	339.122,66	448.459,27		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	44.098,07	51.216,83		
5	Altri debiti	403.294,20	316.968,03	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	124.878,88	62.002,90		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.025,72	38.115,43		
c	per attività svolta per terzi (2)	18.294,96	24.219,04		
d	altri	222.094,64	192.630,66		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.292.757,98</b>	<b>5.135.061,31</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	7.950.362,77	7.746.838,54	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.950.362,77	7.746.838,54		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.887.362,77	7.746.838,54		
b	da altri soggetti	63.000,00			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>7.950.362,77</b>	<b>7.746.838,54</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>33.784.798,49</b>	<b>33.798.873,38</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>					

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:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	€ 1.193.749,16
riserve disponibili	18.549.300,96
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ 874.959,35
<b>Totale</b>	€ 20.618.009,47

Fondi per rischi e oneri

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

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	€	4.292.757,00
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.144.265,00
(-)	Saldo iva (a debito)	€	5.608,00
(+)	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>2.142.883,00</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

COMUNE DI PELAGO (F)

Anno: 2021

Data di stampa: 11-04-2022

Pagina 1

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno + 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	4.455.363,85	4.404.839,61		
2	Proventi da fondi perequativi	644.194,46	600.211,87		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	839.692,35	1.246.420,73		
a	Proventi da trasferimenti correnti	531.883,77	918.581,15		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	307.820,58	278.785,12		E20c
c	Contributi agli investimenti		49.074,48		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	816.505,12	708.895,18	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	508.387,70	490.364,31		
b	Ricavi della vendita di beni	19.552,78	18.507,21		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	290.564,64	199.823,68		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	879.525,58	890.327,39	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>7.635.281,38</b>	<b>7.850.494,78</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	154.476,19	234.292,37	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.931.696,60	2.969.838,58	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	15.416,00	10.650,44	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.800.449,37	1.202.387,51		
a	Trasferimenti correnti	1.477.354,33	1.168.131,35		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	322.595,04	26.258,16		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	500,00	10.000,00		
13	Personale	1.195.402,78	1.247.240,81	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.106.920,68	1.176.531,84	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	28.955,63	10.931,18	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	940.985,05	893.600,68	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	139.000,00	272.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	82.689,12		B12	B12
17	Altri accantonamenti	23.310,00	33.310,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	92.294,10	110.639,85	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>7.402.854,84</b>	<b>6.984.891,40</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>232.426,52</b>	<b>865.603,38</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	6.224,42	141.599,48	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	6.224,42	141.599,48		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1,21	1,35	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>6.225,63</b>	<b>141.600,83</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	95.894,41	113.061,17	C17	C17
a	interessi passivi	95.894,41	113.061,17		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>95.894,41</b>	<b>113.061,17</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-89.668,78</b>	<b>28.539,66</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	rimborso art. 2425 cc	rimborso DM 28/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni		5.900,80	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-5.900,80</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	751.705,24	138.914,51	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	42.899,59			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	226.109,57	138.914,51		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	482.896,08			E20c
e	Altri proventi straordinari				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>751.705,24</b>	<b>138.914,51</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	226.576,85	67.503,50	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	205.889,96	67.503,50		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	20.886,89			E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>226.576,85</b>	<b>67.503,50</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>525.128,39</b>	<b>71.411,01</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>667.886,13</b>	<b>959.653,25</b>		
26	Imposte (*)	79.205,69	84.693,90	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>588.680,44</b>	<b>874.959,35</b>	23	23

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>7.635.281,36</b>	<b>7.850.494,78</b>	<b>- 215.213</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>7.402.854,84</b>	<b>6.984.891,40</b>	<b>417.963</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>232.426,52</b>	<b>865.603,38</b>	<b>- 633.177</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-89.668,78</b>	<b>28.539,66</b>	<b>- 118.208</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.900,80</b>	<b>5.901</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>525.128,39</b>	<b>71.411,01</b>	<b>453.717</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>667.886,13</b>	<b>959.653,25</b>	<b>- 291.767</b>
Imposte (*)	79.205,69	84.693,90	- 5.488
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>588.680,44</b>	<b>874.959,35</b>	<b>- 286.279</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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 142.757,74.

## **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 ed in conseguenza

**esprime parere favorevole**

**per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Fabbrini





# COMUNE DI PELAGO

Città Metropolitana di Firenze

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO FABBRINI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	6
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Gestione Finanziaria .....	10
Fondo di cassa.....	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	18
Risultato di amministrazione .....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	26
Fondo anticipazione liquidità .....	27
Fondi spese e rischi futuri .....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	34
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	36
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 .....	39
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	43
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	43
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	43
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	46
STATO PATRIMONIALE.....	47
CONTO ECONOMICO.....	51
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	52
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	53
CONCLUSIONI .....	54

**Comune di Pelago**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 3 del 20 aprile 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

**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 Pelago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pelago, lì 20/04/2022

L'Organo di revisione

Il sottoscritto Dott. Paolo Fabbrini, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 24/11/2021;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2022 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. 42 del 29/11/2016;

#### TENUTO CONTO CHE

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

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. 31
di cui variazioni di Consiglio	n. 12
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Pelago registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7738 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 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
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;

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

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.526.960,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.526.960,33

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.418.008,57	€ 2.561.728,13	€ 2.526.960,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 251.839,55	€ 38.754,07	€ 9.445,52

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	+	€ 211.382,06	€ 251.539,55	€ 38.754,07
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 211.382,06	€ 251.539,55	€ 38.754,07
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 728.998,03	€ 32.506,30	€ 236.342,03
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 688.840,54	€ 245.291,78	€ 265.650,58
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 251.539,55	€ 38.754,07	€ 9.445,52
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 251.539,55	€ 38.754,07	€ 9.445,52

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.561.728,13			€ 2.561.728,13
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.105.231,86	€ 3.916.747,08	€ 1.282.447,11	€ 5.199.194,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 553.236,15	€ 490.876,47	€ 19.500,46	€ 510.376,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.328.423,47	€ 945.358,15	€ 258.146,54	€ 1.203.504,69
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.986.891,48	€ 5.352.981,70	€ 1.560.094,11	€ 6.913.075,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.870.984,02	€ 5.036.316,18	€ 1.268.772,11	€ 6.305.088,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 211.747,39	€ 201.747,39	€ -	€ 201.747,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.082.731,41	€ 5.238.063,57	€ 1.268.772,11	€ 6.506.835,68
Differenza D (D=B-C)	=	€ -95.839,93	€ 114.918,13	€ 291.322,00	€ 406.240,13
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)	-		€ 169.076,40	€ 165.082,99	€ 334.159,39
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -95.839,93	€ 54.158,27	€ 126.239,01	€ 72.080,74
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.177.052,81	€ 457.887,76	€ 900.888,36	€ 1.358.776,12
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 966,93	€ 966,93	€ -	€ 966,93
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 169.076,40	€ 165.082,99	€ 334.159,39
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.178.019,74	€ 627.931,09	€ 1.065.971,35	€ 1.693.902,44
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.178.019,74	€ 627.931,09	€ 1.065.971,35	€ 1.693.902,44
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.070.633,16	€ 1.361.417,73	€ 493.028,14	€ 1.854.445,87
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 5.000,00	€ -	€ 3.437,92	€ 3.437,92
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.075.633,16	€ 1.361.417,73	€ 496.466,06	€ 1.857.883,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 5.075.633,16	€ 1.361.417,73	€ 496.466,06	€ 1.857.883,79
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+E-G)	=	€ -1.897.613,42	€ 733.486,64	€ 569.505,29	€ 163.981,35
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.805.150,00	€ 1.094.681,21	€ 4.784,49	€ 1.099.465,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.805.150,00	€ 986.598,06	€ 55.734,83	€ 1.042.332,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 568.274,78	€ -679.561,76	€ 644.793,96	€ 2.526.960,33

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 2.886.951,10. L'ente **non ha fatto ricorso** all'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:



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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 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 -5,64 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro -9.960,11 (Indicatore tempestività dei pagamenti primo trimestre: -5,66; Indicatore tempestività dei pagamenti secondo trimestre: -4,70; Indicatore tempestività dei pagamenti terzo trimestre: -4,36; Indicatore tempestività dei pagamenti quarto trimestre: -7,35; Indicatore tempestività dei pagamenti annuale:-5,64; Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: 305.288,7; Ammontare complessivo dei debiti al 31.12.2021:-9.960,11; Totale imprese creditrici: 10; Tempo medio ponderato di ritardo : -5 giorni);

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 733.113,23.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 469.781,67, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 201.255,46 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	733.113,23
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	139.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	124.331,56
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>469.781,67</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	469.781,67
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	268.526,21
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>201.255,46</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>	-€ 442.782,34
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 789.963,25
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 807.557,78
<b>SALDO FPV</b>	-€ 17.594,53
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 142.134,82
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 291.822,30
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 669.078,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 519.391,47
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 442.782,34
<b>SALDO FPV</b>	-€ 17.594,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 519.391,47
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.193.490,10
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.358.955,67
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 3.611.460,37

\*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>	€ 5.105.231,86	€ 5.099.558,31	€ 3.916.747,08	76,80561417
<b>Titolo II</b>	€ 553.236,15	€ 531.863,77	€ 490.876,47	92,29364692
<b>Titolo III</b>	€ 1.328.423,47	€ 1.342.948,75	€ 945.358,15	70,39420901
<b>Titolo IV</b>	€ 3.177.052,81	€ 907.192,15	€ 457.887,76	50,47307343
<b>Titolo V</b>	€ 966,93	€ 966,93	€ 966,93	100

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	146.061,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.974.370,83
<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	(-)	6.090.516,52
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	147.417,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	201.747,39
<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>640.753,19</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>		
M) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	121.594,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
N) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	176.815,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)</b>		<b>625.529,37</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	139.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.529,25
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>467.000,12</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	268.526,25
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>198.473,91</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.071.895,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	643.901,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	908.159,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	176.815,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
V) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.028.863,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	660.140,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	4.185,00
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>107.583,46</b>
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	104.802,31
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.781,55</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.781,55</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 riduzione 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 (W1 = O1+Z3+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>733.113,23</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		139.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		124.331,56
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>469.781,67</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		268.526,25
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>201.255,46</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		625.529,37
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	121.594,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	139.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	268.526,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(1)</sup>	(-)	19.529,25
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>76.879,77</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
1900300	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	17.110,88	0,00	0,00	7.889,12	25.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		17.110,88	0,00	0,00	7.889,12	25.000,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
1900200	FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	4.018,24	0,00	0,00	75.000,00	79.018,24
Totale Fondo contenzioso		4.018,24	0,00	0,00	75.000,00	79.018,24
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
1991000	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.600.000,00	0,00	139.000,00	0,00	1.739.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.600.000,00	0,00	139.000,00	0,00	1.739.000,00
<b>Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)</b>						
Totale Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
1900600	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	2.620,00	0,00	0,00	1.310,00	3.930,00
1900400	FONDO PER ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI	10.712,50	0,00	0,00	162.327,09	173.039,59
1907070	FONDO ONERI CONNESSI CON ATTUAZIONE CONTRATTO ENTI LOCALI	32.000,00	0,00	0,00	22.000,00	54.000,00
Totale Altri accantonamenti		45.332,50	0,00	0,00	185.637,09	230.969,59
<b>TOTALE</b>		<b>1.666.461,62</b>	<b>0,00</b>	<b>139.000,00</b>	<b>268.526,21</b>	<b>2.073.987,83</b>

COMUNE DI PELAGO (FI)

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione?	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti? o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(b)	(c)	(f)	(d)	(e)	(g)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)
	RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI		SPESA DESTINATE AD INVESTIMENTI	199.891,89	0,00	157.013,74	0,00	0,00	38.278,15
	ELIMINAZIONE RESIDUI PASSIVI DA TRASFERIMENTI		SPESA DESTINATE AD INVESTIMENTO	55.854,77	0,00	55.554,77	0,00	-266.675,83	266.675,83
	ELIMINAZIONE RESIDUI PASSIVI DA ENTRATE FINANZIARIE DA AVANZO O PARTE CORRENTE		SPESA DESTINATE AD INVESTIMENTO	5.905,31	0,00	5.965,31	0,00	-27.289,20	27.289,20
	ENTRATE CORRENTI CHE HANNO FINANZIATO SPESA DI CAPITALE		SPESA DESTINATE AD INVESTIMENTI	14.562,14	122.851,59	132.953,93	0,00	0,00	4.259,80
8600300	ENTRATE DERIVANTI DALLA CESSIONE DI TERRENI N.A.C.		SPESA DESTINATE A INVESTIMENTI	3.950,00	0,00	3.950,00	0,00	0,00	0,00
5625000	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER INVESTIMENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (ARTICOLI: COMMA 29, LEGGE 27/12/2019, N. 150)	210420/20	LAVORI SISTEMAZIONE PALAZZO COMUNALE PROGETTO LA GIBERTIANA (finanziato da avanzo amministrazione 2020)	11,92	0,00	11,92	0,00	0,00	0,00
5658000	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER INVESTIMENTI PER PIANI SICUREZZA SCRITTURA GETTITO NUO TRASFERIRE VINCOLATA	212450/20	LAVORI MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' STRADE (finanziato con quota avanzo amministrazione 2020)	674,15	0,00	674,15	0,00	0,00	0,00
5810000	TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER INTERVENTI DI IEDICIA SCOLASTICA		SPESA DESTINATE AD INVESTIMENTI	10.818,88	0,00	10.618,88	0,00	0,00	0,00
5902010	TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER CANTONI MINERARI	2115080	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SCUOLA MEDIA (finanziati con Trasferimenti regionali Cantoni Minerari)	0,00	14.252,88	7.991,00	0,00	0,00	6.261,88
6199900	ALLENAZIONE DI PARTECIPAZIONE IN ALTRE IMPRESE		SPESA DESTINATE AD INVESTIMENTI	1.933,86	966,92	1.933,86	0,00	0,00	966,92
<b>TOTALE</b>				<b>299.162,92</b>	<b>137.871,20</b>	<b>377.287,56</b>	<b>0,00</b>	<b>-293.965,03</b>	<b>343.831,59</b>
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					343.831,59

**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;

- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- f) 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	€ 146.061,75	€ 147.417,48
FPV di parte capitale	€ 643.901,50	€ 660.140,30
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	€ 104.754,78	€ 146.061,75	€ 147.417,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 94.669,24	€ 113.784,07	€ 119.479,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 10.085,54	€ 32.277,68	€ 27.937,36
- 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	€ 18.639,50	€ 7.603,22	€ 13.229,59
- 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.

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	€ 674.452,63	€ 643.901,50	€ 660.140,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 636.802,74	€ 589.202,38	€ 569.373,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 37.649,89	€ 54.699,12	€ 90.766,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -		€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 18.639,50	€ 7.603,22	€ 13.229,59
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	129.683,40
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	17.734,08
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>147.417,48</b>
** specificare	

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 3.611.460,37 come risulta dai seguenti elementi:



**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2561728,13
RISCOSSIONI	(+)	2465766,96	6906517,60	9372284,56
PAGAMENTI	(-)	1820973,00	7586079,36	9407052,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2526960,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2526960,33
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1956459,32	2078482,16	4034941,48
RESIDUI PASSIVI	(-)	301180,92	1841702,74	0,00 2142883,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			147417,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			660140,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			3611460,37

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

a) 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)	€ 2.722.149,74	€ 3.552.445,77	€ 3.611.460,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.557.558,20	€ 1.666.461,62	€ 2.073.987,83
Parte vincolata (C)	€ 192.966,05	€ 725.684,84	€ 201.526,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 330.137,65	€ 289.162,92	€ 343.831,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 641.487,84	€ 871.136,39	€ 992.114,05

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
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	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 676.127,18					€ 549.737,12	€ 126.390,06	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 289.162,92								€ 289.162,92
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 642.936,39	€ 1.600.000,00	€ 10.712,50	€ 55.749,12	€ -	€ 49.557,66	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 3.552.445,77	€ 871.136,39	€ 1.600.000,00	€ 10.712,50	€ 55.749,12	€ 549.737,12	€ 175.947,72	€ -	€ 289.162,92

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. 29 del 8/3/2022 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 deliberato con atto G.C. n. 29 del 8/3/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.571.913,76	€ 2.465.766,96	€ 1.956.459,32	-€ 149.687,48
Residui passivi	€ 2.791.232,87	€ 1.820.973,00	€ 301.180,92	-€ 669.078,95

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	€ 28.320,82	€ 83.974,75
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 261.597,05	€ 583.199,76
Gestione servizi c/terzi	€ 1.904,43	€ 1.904,44
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 291.822,30	€ 669.078,95

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

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

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

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

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021	
IMU	Residui iniziali	€ 55.269,40	€ 135.289,37	€ 284.680,49	€ 395.333,00	€ 469.399,27	€ 521.424,18	€ 567.984,79	€ 464.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 565,00	€ 5.760,80	€ 22.154,46	€ 16.217,75	€ 40.380,60	€ 21.502,10		
	Percentuale di riscossione	1%	4%	8%	4%	9%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 524.319,14	€ 530.995,64	€ 556.803,03	€ 587.863,37	€ 639.569,46	€ 1.094.528,89	€ 1.008.080,60	€ 617.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 265.919,56	€ 191.866,50	€ 223.861,07	€ 261.632,54	€ 220.621,25	€ 600.569,37		
	Percentuale di riscossione	51%	36%	40%	45%	34%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 104.685,93	€ 227.379,39	€ 374.584,44	€ 495.655,79	€ 519.832,17	€ 639.505,27	€ 551.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 36.128,36	€ 30.372,67	€ 61.955,17	€ 59.480,97	€ 50.655,30		
	Percentuale di riscossione	0%	35%	13%	17%	12%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 5.793,66	€ 6.042,29	€ 4.234,29	€ 4.485,94	€ 4.487,59	€ 5.835,94	€ 4.337,59	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.794,29	€ 6.042,29	€ 4.239,29	€ 4.485,94	€ 3.037,59	€ 5.835,94		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	68%			

Con l'entrata in vigore del comma 4 dell'articolo 4 del decreto legge 41/2021 sono stati automaticamente annullati i debiti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

In attuazione di questa disposizione, l'articolo 1, comma 5, del decreto del Direttore generale del ministero dell'Economia e finanze 14 luglio 2021 prevede che, ai fini del rendiconto dell'esercizio 2021, contestualmente al riaccertamento ordinario dei residui, gli enti approvino, con delibera di giunta e previo parere dell'organo di revisione, il riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021.

L'Organo di Revisione *ha verificato* che nel caso del Comune di Pelago tale operazione straordinaria di riaccertamento non è stata eseguita in quanto non sussistevano residui attivi relativi alla tipologia di crediti previsti dalla sopra richiamata normativa.

### 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 **1.739.000,00**.

### Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 79.018,24, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 79.018,24 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 4.018,24 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 75.000,00 per contenziosi rilevati nel corso del 2021.

L'Organo di revisione ritiene congrue le spese accantonate per il contenzioso.

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

È stata accantonata la somma di euro 25.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio 2020	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Aer s.p.a.	€ 123.767,00	16,18%	€ 20.006,08	€ 25.000,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene congrue le somme accantonate.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.620,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.310,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.930,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 54.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, pari ad € 173.039,59.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non deve procedere all'accantonamento nel risultato di amministrazione dello stanziamento del 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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.359.912,44	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 127.670,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.441.100,00	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 6.928.682,62	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 692.868,26	
<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)	€ 95.894,41	
(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)	€ 596.973,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 95.894,41	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,38

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 2.346.013,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 201.747,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.144.265,65

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.818.587,44	€ 2.503.848,03	€ 2.346.013,04
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 313.419,79	-€ 157.834,99	-€ 201.747,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 1.319,62		
<b>Totale fine anno</b>	€ 2.503.848,03	€ 2.346.013,04	€ 2.144.265,65
Nr. Abitanti al 31/12	7.727	7.743	7.784
Debito medio per abitante	324,04	302,99	275,47

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 133.951,75	€ 113.061,17	€ 95.894,41
Quota capitale	€ 314.739,41	€ 157.834,99	€ 201.747,39
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 448.691,16</b>	<b>€ 270.896,16</b>	<b>€ 297.641,80</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati dall'Ente o altri soggetti.

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

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

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

L'Organo di revisione *non ha* rilevato contratti in essere 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 *non ha* nel corso del 2021 debiti fuori bilancio.

	2019	2020	2021
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 2.169,99		
<b>Totale</b>	<b>€ 2.169,99</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

## **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): € 733.113,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 469.781,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 201.255,46

## 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	€ 214.578,04	€ 144.301,37	€ 100.000,00	€ 464.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 225.000,00	€ -	€ 135.000,00	€ 617.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 118,85	€ 118,85	€ 2.100,00	€ 8.000,00
Recupero evasione altri tributi (ICI)	€ 19.449,32	€ 19.449,32	€ 600,00	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 459.146,21	€ 163.869,54	€ 237.700,00	€ 1.089.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 986.999,03	
Residui riscossi nel 2021	€ 131.405,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.232,55	
Residui al 31/12/2021	€ 843.361,10	85,45%
Residui della competenza	€ 295.276,67	
Residui totali	€ 1.138.637,77	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.089.000,00	95,64%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 75.272,38 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	€ 447.500,83	
Residui riscossi nel 2021	€ 21.592,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 429,28	
Residui al 31/12/2021	€ 426.338,01	95,27%
Residui della competenza	€ 70.276,67	
Residui totali	€ 496.614,68	
FCDE al 31/12/2021	€ 464.000,00	93,43%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 89.548,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 a seguito dell'approvazione del nuovo 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	€ 464.812,11	
Residui riscossi nel 2021	€ 107.246,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.661,83	
Residui al 31/12/2021	€ 344.903,58	74,20%
Residui della competenza	€ 225.000,00	
Residui totali	€ 569.903,58	
FCDE al 31/12/2021	€ 553.000,00	97,03%

### 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	€ 347.973,19	€ 678.938,60	€ 353.139,75
Riscossione	€ 347.973,19	€ 678.938,60	€ 353.139,75

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato tali proventi esclusivamente per spese di investimento.

### **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	€ 369.909,46	€ 182.907,53	€ 385.324,18
riscossione	€ 186.882,94	€ 92.166,10	€ 214.995,78
%riscossione	50,52	50,39	55,80

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 369.909,46	€ 182.907,53	€ 385.324,18
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 127.222,99	€ 136.860,71	€ 130.000,00
entrata netta	€ 242.686,47	€ 46.046,82	€ 255.324,18
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 41.607,38	€ 36.180,22	€ 195.830,84
% per spesa corrente	17,14%	78,57%	76,70%
destinazione a spesa per investimenti	€ 8.045,17	€ 34.089,43	€ 97.690,06
% per Investimenti	3,32%	74,03%	38,26%

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

#### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 519.832,17	
Residui riscossi nel 2021	€ 50.655,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 469.176,87	90,26%
Residui della competenza	€ 170.328,40	
Residui totali	€ 639.505,27	
FCDE al 31/12/2021	€ 551.000,00	86,16%

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 **non hanno subito variazioni** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.835,94	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.835,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.337,59	
Residui totali	€ 4.337,59	
FCDE al 31/12/2021		0,00%



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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione 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:

- *Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (art. 106 DL 34/2020) euro 189.858,18*
- *Ristori specifici di entrata 2021 euro 38.853,00*
- *Ristori specifici di spesa 2021 euro 142.431,00*

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 126.390,06.

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

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

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)	Importo
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)	597
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo fondi ricambi nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	398
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>995</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	€ 1.247.240,81	€ 1.197.578,71	-49.662,10
102 imposte e tasse a carico ente	€ 93.882,25	€ 88.913,70	-4.968,55
103 acquisto beni e servizi	€ 3.235.681,60	€ 3.132.673,37	-103.008,23
104 trasferimenti correnti	€ 1.166.131,35	€ 1.475.178,40	309.047,05
105 trasferimenti di tributi			
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 113.061,17	€ 95.894,41	-17.166,76
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.443,00	€ 1.356,21	-12.086,79
110 altre spese correnti	€ 103.437,24	€ 98.921,72	-4.515,52
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.972.877,42</b>	<b>€ 6.090.516,52</b>	<b>117.639,10</b>

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.841.938,58	€ 1.684.881,41	-157.057,17
203	Contributi agli investimenti	€ 79.137,08	€ 323.095,04	243.957,96
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 20.886,89	20.886,89
<b>TOTALE</b>		€ 1.921.075,66	€ 2.028.863,34	107.787,68

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.437.994,46;
- 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;
- 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 36.637,38;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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	€ 1.676.041,77	€ 1.197.578,71
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 94.141,93	€ 68.725,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborso a UCVV e Comuni	€ 34.589,77	€ 268.758,31
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.804.773,47</b>	<b>€ 1.535.062,78</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 366.779,01	€ 317.573,82
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.437.994,46</b>	<b>€ 1.217.488,96</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

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**

Con Delibera di Consiglio n. 57 del 29 dicembre 2020 sono stati approvati gli atti costitutivi della Società della Salute Sud-Est e con determinazione n. 156, del Servizio Affari Generali, del 20 dicembre 2021 sono state impegnate le somme necessarie, pari a € 4.185,00, per l'acquisizione della quota prevista dalla Delibera richiamata, pari al 2,79% del capitale sociale di euro 150.000,00.

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

L'Ente ha provveduto in data 21 dicembre 2021, con Delibera di Consiglio n. 61, 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 seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non sono ancora disponibili) e del 2018, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
A.E.R. s.p.a.	16,18	5.839.961,00		covid		2018

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

L'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR:

BANDO PNRR	OGGETTO	CUP	IMPORTO QTE	IMPORTO RICHIESTA FINANZIAMENTO PNRR	IMPORTO COFIN ENTE (eventuale)	DATA INOLTRO RICHIESTA
MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università Investimento 1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Ampliamento palestra della scuola secondaria di primo grado Lorenzo Ghiberti per alizzazione blocco servizi	E74E22000040006	760.000,00 €	760.000,00 €	- €	25/02/2022
MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università Investimento 1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Demolizione e ricostruzione in situ della palestra della scuola secondaria Lorenzo Ghiberti a San Francesco	E72C22000050006	2.580.000,00 €	2.580.000,00 €	- €	25/02/2022
MISSIONE 2 - RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECONOMICA Componente 3 – Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici Investimento 1.1: "Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici"	Demolizione e ricostruzione in situ della nuova scuola secondaria di primo grado Lorenzo Ghiberti	E72C22000030006	6.600.000,00 €	6.600.000,00 €	- €	25/02/2022
MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università Investimento 1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Adeguamento sismico scuola dell'infanzia Lorenzini - Collobi - San Francesco	E73D22000390006	1.020.000,00 €	1.020.000,00 €	- €	25/02/2022
MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università Investimento 1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Demolizione e ricostruzione in situ del nido di infanzia Le Rondini nella frazione de Le Palaie	E72C22000040006	1.200.000,00 €	1.200.000,00 €	- €	25/02/2022
MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università Investimento 1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Adeguamento sismico ed impiantistico della scuola dell'infanzia Italo Calvino - Diacceto	E73C22000020006	900.000,00 €	900.000,00 €	- €	25/02/2022

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e verificato che l'Ente ha tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e la costituzione di uno specifico gruppo di lavoro dedicato alle attività connesse al PNRR e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

## **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 stati aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

### **ATTIVO**



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 264/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			<b>B1</b>	<b>B1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>B11</b>	<b>B11</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<b>B12</b>	<b>B12</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>B13</b>	<b>B13</b>
	5 Avviamento			<b>B14</b>	<b>B14</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>B15</b>	<b>B15</b>
	9 Altre	129.187,58	33.276,59	<b>B16</b>	<b>B16</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>129.187,58</b>	<b>33.276,59</b>	<b>B17</b>	<b>B17</b>
<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>					
II	1 Beni demaniali	11.257.372,83	10.882.139,51		
	1.1 Terreni	3.676.628,71	3.651.628,71		
	1.2 Fabbricati	258.638,18	268.964,20		
	1.3 Infrastrutture	7.246.930,77	6.883.270,31		
	1.9 Altri beni demaniali	75.175,17	78.276,29		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.745.881,86	15.732.016,85		
	2.1 Terreni	63.902,68	54.888,41	<b>B11</b>	<b>B11</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	11.901.653,59	11.993.100,78		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	499.226,70	533.381,69	<b>B12</b>	<b>B12</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	473.076,40	297.872,11	<b>B13</b>	<b>B13</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	20.691,21	28.653,08		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	25.491,05	30.751,07		
	2.7 Mobili e arredi	65.678,51	68.127,80		
	2.8 Infrastrutture	1.872.227,17	1.949.179,43		
	2.99 Altri beni materiali	823.914,55	776.062,48		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	268.815,59	529.886,00	<b>B15</b>	<b>B15</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>27.270.050,28</b>	<b>27.144.022,36</b>		
<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>					
IV	1 Partecipazioni in	1.579.855,82	1.094.488,75	<b>B111</b>	<b>B111</b>
	a imprese controllate			<b>B111a</b>	<b>B111a</b>
	b imprese partecipate	2.426,00		<b>B111b</b>	<b>B111b</b>
	c altri soggetti	1.577.429,82	1.094.488,75		
	2 Crediti verso			<b>B112</b>	<b>B112</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>B112a</b>	<b>B112a</b>
	c imprese partecipate			<b>B112b</b>	<b>B112b</b>
	d altri soggetti			<b>B112c</b>	<b>B112c</b>
	3 Altri titoli			<b>B113</b>	<b>B113</b>
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.579.855,82</b>	<b>1.094.488,75</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>28.979.093,68</b>	<b>28.271.787,70</b>		



## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 264/95
<b>I</b>	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
<b>II</b>	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.017.497,03	990.018,77		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	992.524,25	971.440,27		
c	Crediti da Fondi perequativi	24.972,78	18.578,50		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	916.839,44	1.612.438,19		
a	verso amministrazioni pubbliche	814.139,85	1.600.438,19		
b	imprese controllate			CI2	CI2
c	imprese partecipate			CI3	CI3
d	verso altri soggetti	102.699,59	12.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	296.211,42	283.706,58	CI1	CI1
4	Altri Crediti	47.203,15	78.147,00	CI5	CI5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per clienti	22.797,21	24.131,81		
c	altri	24.415,94	54.015,19		
	Totale crediti	2.277.751,04	2.964.310,54		
<b>III</b>	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
2	Altri titoli			CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
<b>IV</b>	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.526.960,33	2.561.728,13		
a	istituto tesoriere	2.526.960,33	2.561.728,13		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.526.960,33	2.561.728,13		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.804.711,37	5.526.038,67		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	993,44	1.047,01	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	993,44	1.047,01		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.784.798,49	33.798.873,38		

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.

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

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.739.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	2.277.751,04
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	1.739.000,00
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	18.190,44
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>4.034.941,48</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

COMUNE DI PELAGO (F1)

Anno: 2021

Data di stampa: 11-04-2022

Pagina 3

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM.264/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.193.749,16		AI	AI
II	Riserve	18.549.300,96			
b	da capitale	509.603,98		AII, AII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	143.177,47		AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.528.801,76			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	367.637,75			
III	Risultato economico dall'esercizio	589.880,44		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	874.959,35		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>21.206.689,91</b>	<b>20.654.105,33</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	331.057,83	260.248,20	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>331.057,83</b>	<b>260.248,20</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		3.930,00	2.620,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>3.930,00</b>	<b>2.620,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.144.265,65	2.346.013,04		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	W altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e leasorate			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.144.265,65	2.346.013,04	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.361.977,40	1.972.404,14	D7	D6
3	Accounti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	383.220,73	499.678,10		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	339.122,66	448.459,27		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	44.098,07	51.218,83		
5	Altri debiti	403.294,20	316.988,03	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	124.878,88	62.002,90		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.025,72	38.115,43		
c	per attività svolta per terzi (2)	18.294,96	24.219,04		
d	altri	222.094,64	192.630,66		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.292.757,98</b>	<b>5.135.061,31</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	7.950.362,77	7.746.838,54	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.950.362,77	7.746.838,54		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.887.362,77	7.746.838,54		
b	da altri soggetti	63.000,00			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>7.950.362,77</b>	<b>7.746.838,54</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>33.784.798,49</b>	<b>33.798.673,38</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 264/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllata					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>					

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:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	€ 1.193.749,16
riserve disponibili	18.549.300,96
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ 874.959,35
<b>Totale</b>	€ 20.618.009,47

Fondi per rischi e oneri

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

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		
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.292.757,00
(-)	Saldo iva (a debito)	€	2.144.265,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	5.608,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>2.142.880,00</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

COMUNE DI PELAGO (F)

Anno: 2021

Data di stampa: 11-04-2022

Pagina 1

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	4.455.383,85	4.404.839,61		
2	Proventi da fondi perequativi	644.194,46	600.211,87		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	839.692,35	1.246.420,73		
a	Proventi da trasferimenti correnti	531.883,77	918.561,15		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	307.828,58	278.785,12		E20c
c	Contributi agli investimenti		49.074,46		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	816.505,12	708.695,18	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	508.387,70	490.384,31		
b	Ricavi della vendita di beni	19.552,78	18.507,21		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	290.564,64	199.823,66		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	879.525,58	890.327,39	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>7.635.281,36</b>	<b>7.850.494,78</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	154.476,19	234.292,37	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.931.696,60	2.969.838,58	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	15.416,00	10.650,44	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.800.449,37	1.202.387,51		
a	Trasferimenti correnti	1.477.354,33	1.166.131,35		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	322.595,04	26.258,16		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	500,00	10.000,00		
13	Personale	1.195.402,78	1.247.240,81	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.106.920,68	1.176.531,84	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	28.955,63	10.931,18	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	940.985,05	893.600,66	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	139.000,00	272.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	62.889,12		B12	B12
17	Altri accantonamenti	23.310,00	33.310,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	92.294,10	110.639,85	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>7.402.854,84</b>	<b>6.984.891,40</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>232.426,52</b>	<b>865.603,38</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	6.224,42	141.599,48	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	6.224,42	141.599,48		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1,21	1,35	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>6.225,63</b>	<b>141.600,83</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	95.894,41	113.061,17	C17	C17
a	Interessi passivi	95.894,41	113.061,17		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>95.894,41</b>	<b>113.061,17</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-89.668,78</b>	<b>28.539,66</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 28/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni		5.900,80	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-5.900,80</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	751.705,24	138.914,51	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	42.899,59			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	226.109,57	138.914,51		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	482.896,08			E20c
e	Altri proventi straordinari				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>751.705,24</b>	<b>138.914,51</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	226.576,85	67.503,50	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	205.889,96	67.503,50		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	20.886,89			E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>226.576,85</b>	<b>67.503,50</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>525.128,39</b>	<b>71.411,01</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>667.886,13</b>	<b>959.653,25</b>		
26	Imposte (*)	79.205,69	84.693,90	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>588.680,44</b>	<b>874.959,35</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>7.635.281,36</b>	<b>7.850.494,78</b>	<b>- 215.213</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>7.402.854,84</b>	<b>6.984.891,40</b>	<b>417.963</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>232.426,52</b>	<b>865.603,38</b>	<b>- 633.177</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-89.668,78</b>	<b>28.539,66</b>	<b>- 118.208</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.900,80</b>	<b>5.901</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>525.128,39</b>	<b>71.411,01</b>	<b>453.717</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>667.886,13</b>	<b>959.653,25</b>	<b>- 291.767</b>
Imposte (*)	79.205,69	84.693,90	- 5.488
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>588.680,44</b>	<b>874.959,35</b>	<b>- 286.279</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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 142.757,74.

## 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 ed in conseguenza

**esprime parere favorevole**

per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Fabbrini





