

# COMUNE DI CALABRITTO

Provincia di AVELLINO

COMUNE DI CALABRITTO (AV)  
Prot. N° 2271  
Del 9.5.2022

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DOMENICO ABATE



# Comune di CALABRITTO AV

## Organo di revisione

Verbale n. 18 del 05/05/2022

### 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 Calabritto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Calabritto, li 05/05/2022

L'organo di revisione  
Dott. Domenico Abate



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Domenico Abate, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 23/06/2021;

- ◆ vista la proposta di delibera relativa allo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvata con delibera della giunta comunale n. 46 del 22/04/2022, 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) Stato patrimoniale,e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità,

### TENUTO CONTO CHE

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

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

delibera G.C. n.62 del 25/11/2021 – ratificata con delibera C.C. n.36 del 22/12/2021;

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

### RIPORTA

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Calabritto registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.291 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;

- l'Ente *ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020;

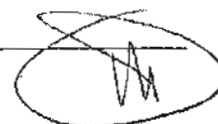
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria),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

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;

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

- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 (*non sono pervenuti rilievi*),
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 84/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il termine di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è *stato rispettato* l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 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;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non è *tenuto* al recupero delle eventuali quote di disavanzo (*disavanzo da riaccertamento straordinario*);
- L'Ente non è in dissesto,
- *non ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

***(inesistenza di debiti)***

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, pertanto non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha usufruito** delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili (non ricorre la fattispecie).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 (non ricorre la fattispecie).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le eventuali somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020 (non ricorre la fattispecie)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui (non ricorre la fattispecie).

Durante l'esercizio 2021, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.522.107,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.522.107,43

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente (Migliaia di euro).

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 312.095,52	€ 478.820,13	€ 893.204,30
di cui cassa vincolata	€ 658.764,19	€ 895.320,72	€ 1.363.858,27

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

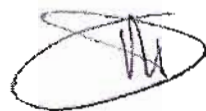
L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021. (Importi espressi in migliaia di euro).

#### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 327.008,31	€ 312.095,52	€ 478.820,13
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 327.008,31	€ 312.095,52	€ 478.820,13
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 647.573,32	€ 658.764,19	€ 895.320,72
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 11.190,87	€ 236.556,53	€ 468.537,56
Decrementi per pagamenti vincolati	-			
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 658.764,19	€ 895.320,72	€ 1.363.858,27
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 346.668,67	€ 416.500,59	€ 470.653,97
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 312.095,52	€ 478.820,13	€ 893.204,30

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:



Ricevitori e pagamenti al 31.12.2014					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Bilancio di cassa iniziale (A)		€ 893.204,30			€ 893.204,30
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.041.455,60	€ 779.210,09	€ 277.231,00	€ 1.056.441,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 2.00	+	€ 368.586,24	€ 138.430,16	€ 41.375,30	€ 179.605,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.095.382,42	€ 128.213,94	€ 130.195,45	€ 258.409,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da qd. 26. (B1)	+	€ 377.474,58	€ 17.177,69	€ 174.001,17	€ 191.178,86
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.482.898,84	€ 1.063.031,88	€ 622.802,92	€ 1.685.834,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -			
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.453.451,69	€ 1.209.676,12	€ 194.912,03	€ 1.404.588,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 1.134,70	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 177.942,19	€ 177.942,19	€ -	€ 177.942,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -			
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 25/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)					
Totale Spese C. (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.632.538,58	€ 1.387.618,31	€ 194.912,03	€ 1.582.530,34
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.850.360,26	€ 324.586,43	€ 427.890,89	€ 103.304,46
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)	-	€ 122,93	€ 122,93	€ -	€ 122,93
Entrate da concessione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F-G)	=	€ 1.850.237,33	€ 324.709,36	€ 427.890,89	€ 103.181,53
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 50.366.265,26	€ 1.598.163,91	€ 1.856.088,35	€ 3.454.258,26
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rd. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.806,23	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 122,93	€ 122,93	€ -	€ 122,93
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 50.368.194,42	€ 1.598.292,84	€ 1.856.088,35	€ 3.454.381,19
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 377.474,58	€ 17.177,69	€ 174.001,17	€ 191.178,86
Entrate Titolo 3.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ 377.474,58	€ 17.177,69	€ 174.001,17	€ 191.178,86
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 50.745.669,00	€ 1.615.470,53	€ 2.030.089,52	€ 3.645.560,05
Spese Titolo 2.00	+	€ 40.881.415,48	€ 1.837.408,39	€ 896.156,77	€ 2.733.565,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 40.881.415,48	€ 1.837.408,39	€ 896.156,77	€ 2.733.565,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	€ 1.134,70	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 40.882.550,18	€ 1.837.408,39	€ 896.156,77	€ 2.733.565,16
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 9.310.439,06	€ 256.293,24	€ 785.930,41	€ 579.837,17
Spese Titolo 3.07 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 695.047,45	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 7 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e portate di pro.	+	€ 13.177.246,53	€ 8.056.040,22	€ 4.514,24	€ 8.064.470,03
<b>Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto</b>		€ 13.213.713,36	€ 8.053.948,96	€ 10.521,07	€ 8.064.470,03
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)	=	€ 12.710.461,35	€ 578.911,34	€ 1.207.814,47	€ 1.522.107,43

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

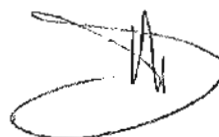
**Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali (delibera G.C. n.12 del 08/02/2022).

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive letter 'S' with a vertical stroke through it, enclosed within a large, loopy oval shape.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 220.050,69.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 78.323,16, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 29.795,06 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	220.050,69
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	141.727,53
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	78.323,16

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	78.323,16
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	48.528,10
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	29.795,06

### 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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 5.593.776,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.056.745,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 10.510.870,13
SALDO FPV	-€ 5.454.124,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 45.957,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 38.330,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.627,21
Riepilogo	-€ 5.377.463,83
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 220.050,69
SALDO FPV	-€ 5.454.124,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.627,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 80.399,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.788.212,26

\*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:



Fonte	Provisione definitiva (competenza)	Accantonamenti in c/competenza	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incessi/accerti di c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.249.036,82	€ 1.244.946,70	€ 779.210,09	62,58983537
<b>Titolo II</b>	€ 245.419,01	€ 171.916,73	€ 138.430,16	80,52163393
<b>Titolo III</b>	€ 424.535,53	€ 270.515,58	€ 178.213,94	47,39613888
<b>Titolo IV</b>	€ 45.029.948,97	€ 8.460.584,06	€ 1.598.169,91	18,88959318
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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.

Di seguito l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2021:



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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 31/12/N <sup>1</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>2</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>3</sup>	Risorsa accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0		0
Fondo perdite società partecipate		965,79	-965,79			0
Totale Fondo perdite società partecipate		965,79	-965,79	0	0	0
Fondo contenzioso		10000				10000
Totale Fondo contenzioso		10000	0	0	0	10000
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(1)</sup>		879.465,76		1.402.29,01	-496.51,99	1.069.146,76
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		879.465,76	0	1.402.29,01	-496.51,99	1.069.146,76
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(2)</sup>		5219,58	-5219,58	1.498,52	-1.123,89	374,63
Totale Altri accantonamenti		5219,58	-5219,58	1.498,52	-1.123,89	374,63
Totale		892651,13	-6183,37	141227,53	-48928,11	1079721,19

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlata	Uscite	Risorse vincolate nel bilancio di competenza al 31/12/21	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 21	Entrate accertate accertate all'esercizio 21	Impegni accantonati accantonati all'esercizio 21	Fondo plus, vincolato da bilancio di esercizio 21	Consolidazione di residui attivi successivi o eliminazione del residuo in sede del risultato di amministrazione (2)	Consolidazione dell'esercizio 21 in tempo per il bilancio del fondo plurisettoriale vincolato da bilancio di esercizio 21	Risorse vincolate al bilancio al 31/12/21	Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione al 31/12/21	
													col
Totale risorse vincolate alla data 31/12/21													
				07374,02	5378,02		7376,02				0	60000	
Fondo vincoli derivanti dalla legge (L2)													
Vincoli derivanti da Tranche finanziarie				07374,02	5378,02	0	7376,02	0	0	0	0	60000	
				125,26	425,76		425,76				0	0	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (F2)													
Vincoli derivanti da finanziamenti				425,26	425,76	0	425,56	0	0	0	0	0	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (F2)													
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (L4)													
Vincoli (L4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Totale altre risorse (R2)													
Totale risorse vincolate (L+R2) (3)-(4)-(5)				76008,28	7423,78	0	7423,78	0	-1177,21		0	60000	60000

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (L2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (F2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (F2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (L4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (R2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (L+R2) (3)-(4)-(5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (L2-R2) (6)	0	60000
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (F2-R2) (7)	0	0
Totale risorse vincolate di finanziamento al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (L2+F2-R2) (8)	0	0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (L4-R2) (9)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (R2-R2) (10)	0	60000
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (L+R2-R2) (11)	0	60000

(\*) Le modalità di compilazione della tabella e del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del presente e più care della programmazione.  
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio successivo, accertamenti e imputazioni degli accantonamenti e delle altre colonne il presente non corrisponde con i dati dell'ultimo bilancio del prospetto e 2 del risultato di amministrazione precedente.  
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (col. 7) e residui attivi e passivi che hanno generato impegni.

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

- L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:
- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
  - b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
  - c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
  - d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
  - e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
  - f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
  - g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016



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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente		
FPV di parte capitale	€ 5.056.745,50	€ 10.510.870,13
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente

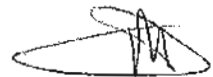
**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			
- 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 **			
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:



**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.869.299,41	€ 5.056.745,50	€ 10.510.870,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.869.299,41	€ 5.056.745,50	€ 10.510.870,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un *avanzo* di Euro 1.788.212,26,
- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.430.254,99	€ 1.558.187,99	€ 1.788.212,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 745.801,81	€ 895.651,13	€ 1.079.721,39
Parte vincolata (C)	€ 640.868,96	€ 715.082,74	€ 652.046,67
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 44.294,12	€ 45.454,12	€ 56.444,20

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2021					
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Finanziamento da	Finanziamento da	Parte disponibile ai crediti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -			
Salvaguardia equilibrio di bilancio	€ -	€ -			
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -			
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -			
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -			
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -			
Utilizzo parte accantonata	€ 6.185,37		€ 6.185,37		
Utilizzo parte rimborsata	€ 74.213,78				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -				
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -			
Valore monetario della parte	€ -	€ -			

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 al 31/12/2021 pari ad € 1.069.346,76

## 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. 45 del 19/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato nel rispetto della normativa vigente

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 risultano residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 45 del 19/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.751.540,97	€ 2.309.404,34	€ 5.396.179,02	-€ 45.957,61
Residui passivi	€ 1.931.811,78	€ 1.101.589,87	€ 791.891,57	-€ 38.330,34

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

	Inesistenze dei residui attivi	Inesistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 45.957,67	€ 27.152,63
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 11.177,71
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 45.957,67</b>	<b>€ 38.330,34</b>

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.069.346,76 in considerazione dei capitoli di entrata oggetto di dubbia esigibilità.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non risultano accantonamenti.

**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)	€ 5.219,58
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.498,52
- utilizzi	€ 5.219,58
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 374,63</b>



## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1805976,81	2880719,31	1074742,5
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale		1088,72	1088,72
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	1805976,81	2881808,03	1075831,22

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.173.962,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 300.852,38	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 286.845,16	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020</b>	<b>€ 1.761.659,57</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 176.165,96</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 49.844,21	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 46.961,36	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 173.283,11	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.882,85	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100</b>		<b>0,16%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.312.824,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 177.942,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 1.134.881,87</b>

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

### Strumenti di finanza derivata

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

## 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, ha verificato che sono in corso le relative attività di recupero.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non vi sono accertamenti relativi a sanzioni amministrative per violazione del codice della strada.

### Spese correnti

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

	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 455.418,49	€ 389.499,09	-65.919,40
102 imposte e tasse a carico ente	€ 34.424,43	€ 29.565,57	-4.858,86
103 acquisto beni e servizi	€ 784.018,62	€ 811.403,40	27.384,78
104 trasferimenti correnti	€ 130.777,53	€ 166.893,22	36.115,69
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 64.911,37	€ 56.369,23	-8.542,14
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.715,50	€ 3.000,00	-715,50
110 altre spese correnti	€ 29.403,19	€ 37.706,17	8.302,98
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.502.669,13</b>	<b>€ 1.494.436,68</b>	<b>-8.232,45</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, ha rispettato.

- 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;
- i vincoli stabiliti dalla normativa vigente,

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



	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 541.922,61	€ 389.499,09
Spese macroaggregato 103	€ 54.858,75	€ 24.248,64
Irap macroaggregato 102	€ 37.209,07	€ 29.565,57
Altre spese, reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare...		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare ....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 633.990,43</b>	<b>€ 443.313,30</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 36.930,36	€ 36.934,22
(-) Altre componenti escluse.		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 597.060,07</b>	<b>€ 406.379,08</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

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

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli vigenti in materia.

### **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 dell'Organo di revisione.



### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### 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 allegata alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

*Ci si è avvalsi di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 (facoltà di non predisporre il conto economico).*

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni degli elementi patrimoniali.

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

#### Crediti

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

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



#### Disponibilità liquide

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

#### **PASSIVO**

##### Patrimonio netto

La risultanza del patrimonio è pari ad euro 61.599.239,30

##### Fondi per rischi e oneri

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

	Importo	
fondo per controversie		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	10.000,00
<b>totale</b>	€	<b>10.000,00</b>

##### Debiti

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

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

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

##### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'Ente si è avvalso di personale con rapporto di lavoro flessibile.

### **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.

Nella relazione *sano* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, 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 da parte del Consiglio Comunale del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. DOMENICO ABATE

