

COMUNE DI TRESCORE CREMASCO

Provincia di Cremona

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. LUCA BOTTERO

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 | 14 |
| Risultato di amministrazione..... | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 21 |
| Fondo anticipazione liquidità | 21 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 21 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 22 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 23 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 24 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19..... | 26 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 29 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 29 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 30 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)..... | 30 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 30 |
| CONTO ECONOMICO..... | 34 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 35 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 35 |
| CONCLUSIONI | 35 |

Comune di Trescore Cremasco

Organo di revisione

Verbale n. 24 del 22/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Milano, li 22/04/2022

L'Organo di revisione

Dott. Luca Bottero

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luca Bottero, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 12/09/2020;

- ◆ ricevuta in data 20/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati dalla giunta comunale in data 9/04/2022 (proposta n. 28 del 8/04/2022), 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;
- ◆ 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 24/12/2016;

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 e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio (il cui elenco comprende anche il riaccertamento dei residui attivi e passivi):

| | Anno 2021 |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 4 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | zero |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | zero |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | zero |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Trescore Cremasco registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.794 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021 è stata utilizzata una quota di € 5.544,24 di avanzo libero d'amministrazione per fronteggiare spese non ricorrenti (spese legali);

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

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

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

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili interni hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; con delibera di G.C. n. 25/2022 è stata effettuata la parificazione degli agenti contabili; si rileva che i consegnatari di azioni o quote societarie Padania Acque Spa, SCRP Spa (in liquidazione) e Comunità Sociale Cremasca Asc, alla data della presente, non hanno ancora trasmesso il modello 22 del D.P.R. n. 194/1996 per l'anno 2021 e pertanto si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione;

- 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 con delibera di G.C. n. 71/2020;
- 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 – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- non ha attivato piani di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non necessari;
- 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, 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; per l'anno 2021, la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale è stata la seguente:

| RENDICONTO 2021 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|----------------------------------|-----------------|------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido | | | - | - | |
| Casa riposo anziani | | | - | - | |
| Fiere e mercati | | | - | - | |
| Mense scolastiche | | | - | - | |
| Musei e pinacoteche | | | - | - | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | - | - | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | - | - | |
| Corsi extrascolastici | | | - | - | |
| Impianti sportivi | 1.000,00 | 15.515,89 | - 14.515,89 | 6,45% | 34,89% |
| Parchimetri | | | - | - | |
| Servizi turistici | | | - | - | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | - | - | |
| Uso locali non istituzionali | | | - | - | |
| Centro creativo | | | - | - | |
| Altri servizi (pesa pubblica) | - | 350,58 | - 350,58 | 0,00% | 0,00% |
| Totali | 1.000,00 | 15.866,47 | - 14.866,47 | 6,30% | 34,19% |

- l'Ente ha in fase di predisposizione la certificazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021, da inoltrare entro il 31/05/2022.

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) | 416.457,33 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 416.457,33 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 243.626,98 | 200.532,39 | 416.457,33 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 13.958,54 | 13.958,54 | 13.958,54 |

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-----|-----------|-----------|-----------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 13.958,54 | 13.958,54 | 13.958,54 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | - | - | - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 13.958,54 | 13.958,54 | 13.958,54 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | - | - | - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | - | - | - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 13.958,54 | 13.958,54 | 13.958,54 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | - | - | - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 13.958,54 | 13.958,54 | 13.958,54 |

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021; si precisa che, attualmente, l'ente non ha giacenze di cassa vincolata; l'importo di € 13.958,54 è risalente alla gestione dell'anno 2016 e risulta ancora in essere per un mero errore materiale, in quanto l'intera operazione contabile che lo genera si apre e si chiude nell'anno 2016. Come specificato nella risposta alla Corte dei Conti del 19 marzo 2022, la posizione in questione nel 2022 viene chiusa.

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) | | 200.532,39 | | | 200.532,39 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 1.724.298,26 | 447.094,87 | 356.994,72 | 804.089,59 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 334.643,93 | 146.907,94 | 4.295,00 | 151.202,94 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 760.508,81 | 208.540,92 | 199.041,01 | 407.581,93 |
| 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) | = | 2.819.451,00 | 802.543,73 | 560.330,73 | 1.362.874,46 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | - | - | - | - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 2.508.999,51 | 883.447,67 | 520.626,24 | 1.404.073,91 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 101.775,52 | 93.363,84 | - | 93.363,84 |
| 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) | = | 2.610.775,03 | 976.811,51 | 520.626,24 | 1.497.437,75 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 208.675,97 | - 174.267,78 | 39.704,49 | - 134.563,29 |
| 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) | + | 34.000,00 | 34.000,00 | - | 34.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 30.000,00 | 30.000,00 | - | 30.000,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | - | - | - | - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 212.675,97 | - 170.267,78 | 39.704,49 | - 130.563,29 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 1.752.917,67 | 222.889,36 | 152.909,40 | 375.798,76 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 56.730,00 | - | - | - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 745.487,63 | 360.000,00 | - | 360.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 30.000,00 | 30.000,00 | - | 30.000,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 2.585.135,30 | 612.889,36 | 152.909,40 | 765.798,76 |
| 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 | + | 56.730,00 | - | - | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | 56.730,00 | - | - | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 56.730,00 | - | - | - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 2.528.405,30 | 612.889,36 | 152.909,40 | 765.798,76 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 2.485.776,44 | 100.284,03 | 334.424,37 | 434.708,40 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 2.485.776,44 | 100.284,03 | 334.424,37 | 434.708,40 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | - | - | - | - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 2.485.776,44 | 100.284,03 | 334.424,37 | 434.708,40 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 8.628,86 | 478.605,33 | - 181.514,97 | 297.090,36 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 56.730,00 | - | - | - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | 56.730,00 | - | - | - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 768.043,03 | 130.902,57 | - | 130.902,57 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 768.043,03 | 130.902,57 | - | 130.902,57 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 739.934,31 | 409.440,93 | 15.765,84 | 425.206,77 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 785.298,53 | 350.217,10 | 25.591,80 | 375.808,90 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R) | = | 376.473,00 | 367.561,38 | - 151.636,44 | 416.457,33 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per due brevi periodi per affrontare, nuovamente, dei pagamenti da rendicontare successivamente; la causa dell'utilizzo è sempre la stessa (il MIUR che non paga); ad oggi, è sempre "fuori" per una somma superiore a 200.000 euro.

L'ente al 31/12/2021 ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria; di seguito, lo schema dell'utilizzo relativo all' triennio 2019-2021:

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|------|-----------|------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 | - | 90.792,94 | 130.902,57 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese | - | - | - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | - | 12 | 29 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | - | 10.274,58 | 114.434,85 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*) | - | - | - |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | - | 7,45 | 87,09 |

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato al rendiconto, in quanto contenuto nella relazione della Giunta Comunale, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 35,17 giorni.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha pubblicato sul sito l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio 2021 e che ammonta ad euro 410.334,53 per n. 56 aziende.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo Euro 237.224,27;

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 104.995,03, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 95.417,82, come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 237.224,27 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 20.131,66 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 112.097,58 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 104.995,03 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 104.995,03 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 9.577,21 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 95.417,82 |

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* | 217.715,79 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 47.413,50 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 62.493,97 |
| SALDO FPV | - 15.080,47 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 97.362,48 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 15.107,23 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - 82.255,25 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 217.715,79 |
| SALDO FPV | - 15.080,47 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - 82.255,25 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 34.588,95 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 549.726,24 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | 704.695,26 |

*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:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 1.302.010,22 | 1.256.012,40 | 447.094,87 | 35,60% |
| Titolo II | 320.245,26 | 318.660,48 | 146.907,94 | 46,10% |
| Titolo III | 432.314,12 | 310.172,41 | 208.540,92 | 67,23% |
| Titolo IV | 1.177.717,23 | 364.294,53 | 222.889,36 | 61,18% |
| Titolo V | 56.730,00 | - | - | 0,00% |

Lo scostamento dei titoli I e II derivano dai contributi regionali o statali che sono stati accertati per competenza ma saranno incassati nel 2022.

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 | (+) | 47.413,50 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.884.845,29 |
| <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 | (-) | 1.550.703,79 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 62.493,97 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 96.004,10 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 223.056,93 |
| 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 | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 5.557,26 |
| <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 | (+) | 34.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 30.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 232.614,19 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 20.131,66 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 112.097,58 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 100.384,95 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 9.577,21 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 90.807,74 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 29.031,69 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 724.444,53 |
| 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 | (-) | 34.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 30.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 744.866,14 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E2) | | 4.610,08 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 4.610,08 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 4.610,08 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 237.224,27 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 20.131,66 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 112.097,58 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 104.995,03 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 9.577,21 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 95.417,82 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 232.614,19 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 5.557,26 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 20.131,66 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 9.577,21 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 112.097,58 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 85.250,48 |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|-------------------|--|--|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| | Fondo anticipazioni liquidità | | | | | - |
| | Totale Fondo anticipazioni liquidità | - | - | - | - | - |
| | Fondo perdite società partecipate | | | | | - |
| | Totale Fondo perdite società partecipate | - | - | - | - | - |
| | Fondo contenzioso | | | | | |
| 1396 | FONDO CONTENZIOSO | 16.000,00 | | | 4.000,00 | 20.000,00 |
| | Totale Fondo contenzioso | 16.000,00 | - | - | 4.000,00 | 20.000,00 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | |
| 1395 | FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE | 398.569,53 | | 18.633,04 | | 417.202,57 |
| | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 398.569,53 | - | 18.633,04 | - | 417.202,57 |
| | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | - |
| | Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | - | - | - | - | - |
| | Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | |
| 1111 | ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI | 11.154,42 | | | 5.577,21 | 16.731,63 |
| | FONDO SPESE PER INDENNITA DI FINE MANDATO AL SINDACO | 3.415,40 | | 1.498,62 | | 4.914,02 |
| | Totale Altri accantonamenti | 14.569,82 | - | 1.498,62 | 5.577,21 | 21.645,65 |
| | Totale | 429.139,35 | - | 20.131,66 | 9.577,21 | 458.848,22 |

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

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

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi "vincolati" o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|---|---|-----------------------------|--|---|--|--|---|---|---|--|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I1) | | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| 1070 | incasso FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI (art. 106 D.L. 34/2020) | | vincolo per utilizzo FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI (art. 106 D.L. 34/2020) | 61.706,93 | | | | | | | | 61.706,93 |
| 1995 | incasso FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI (art. 106 D.L. 34/2020) | | vincolo per utilizzo FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI (art. 106 D.L. 34/2020) | | | 98.664,22 | | | | | | 98.664,22 |
| 2013 | CONTRIBUTO ATTUATIVO art. 114 D.L. 15/2020 (sanificazione) | 9609 | utilizza CONTRIBUTO ATTUATIVO art. 114 D.L. n. 15/2020 (sanificazione) | 9,01 | | | | | | | | 9,01 |
| 2014 | CONTRIBUTO ATTUATIVO art. 115 D.L. 15/2020 (pulizia locale) | 1849 | utilizza CONTRIBUTO ATTUATIVO art. 115 D.L. n. 15/2020 (pulizia locale) | 4,01 | | | | | | | | 4,01 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2) | | | | 61.719,95 | - | 98.664,22 | - | - | - | - | 98.664,22 | 160.384,17 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| 5025 | MUTUO PER FONDAZIONE CRISTICA - VIA MILANO - FORNO ES. 189 CARICO DELLO STATO | | AVANZO VINCOLATO DA CONTRAZIONE DI M.UTILI | 9.036,36 | | | | | | | | 9.036,36 |
| 5335 | MUTUO PER REALIZZAZIONE SOTTOPASSO PEDONALE V.LE RISORGIMENTO (INCROCIO CIMBERGO) | | AVANZO VINCOLATO DA CONTRAZIONE DI M.UTILI | 2.410,61 | | | | | | | | 2.410,61 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3) | | | | 11.446,97 | - | - | - | - | - | - | - | 11.446,97 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | AVANZO VINCOLATO PER POTENZIALI DEBITI FUORI BILANCIO | 2418 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA | | | 6.895,20 | | | | | 6.895,20 | 6.895,20 |
| | AVANZO VINCOLATO PER POTENZIALI DEBITI FUORI BILANCIO | 2662 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI COMUNALI | | | 4.330,49 | | | | | 4.330,49 | 4.330,49 |
| | AVANZO VINCOLATO PER POTENZIALI DEBITI FUORI BILANCIO | 2806 | MESSA IN SICUREZZA V.LE DE GASPERI - 2 STRALCIO | | | 2.806,00 | | | | | 2.806,00 | 2.806,00 |
| | AVANZO VINCOLATO PER ARRETRATI CANONE DI LOCAZIONE | 6206 | CANONE DI LOCAZIONE AREE ADIACENTI CENTRO SPORTIVO (peripoli) | | | 13.433,36 | | | | | 13.433,36 | 13.433,36 |
| 3188 | QUOTA RIMBORSO SPESE LEGALI LODO S.C.R.P. | 1287 | APPALTO SERVIZI LEGALI | 6.410,67 | 6.410,67 | | 6.410,67 | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4) | | | | 6.410,67 | 6.410,67 | 27.465,05 | 6.410,67 | - | - | - | 27.465,05 | 27.465,05 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (I5) | | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5) | | | | 79.577,59 | 6.410,67 | 126.129,27 | 6.410,67 | - | - | - | 126.129,27 | 199.296,19 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1) | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2) | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3) | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4) | 14.031,69 | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5) | - | - |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5) | 14.031,69 | - |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1) | - | - |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2) | 98.664,22 | 160.384,17 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3) | - | 11.446,97 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4) | 13.433,36 | 27.465,05 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5) | - | - |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m) | 112.097,58 | 199.296,19 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a2 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹ | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ² | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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 ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---|---|-------------------|--|---|--|--|---|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| | QUOTA AVANZO AL 31/12/2020 DESTINATA AD INVESTIMENTI | 2972 | CONTRIBUTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI PARROCCHIALI | 10.000,00 | | 10.000,00 | | | - |
| | QUOTA AVANZO AL 31/12/2020 DESTINATA AD INVESTIMENTI | 9197 | REALIZZAZIONE VARIANTE AL P.G.T. | 2.580,00 | | 2.000,00 | | | 580,00 |
| | QUOTA AVANZO AL 31/12/2020 DESTINATA AD INVESTIMENTI | 10291 | ACQUISTO MEZZO MOVIMENTAZIONE NEVE | 3.000,00 | | | 2.989,00 | | 11,00 |
| 3161 | INTROITO DA CONVENZIONE ALER | 2663 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI | | 30.000,00 | | 30.000,00 | | - |
| 4009 | CONTRIBUTO AI COMUNI PER LA MESSA IN SICUREZZA (art. 1, comma 29-37, Legge n. 160/2019) | 3624 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA E COMPLETAMENTO CENTRO SPORTIVO COMUNALE | | 100.000,00 | | 100.000,00 | | - |
| 4010 | CONTRIBUTO NAZIONALE PROGETTAZIONE (Art. 1, Commi da 51 a 58, Legge n. 160/2019) | 3698 | utilizzo CONTRIBUTO NAZIONALE PROGETTAZIONE (Art. 1, Commi da 51 a 58, Legge n. 160/2019) messa in sicurezza di altre strutture di proprietà dell'Ente (CUP F24E19000070004) | | 60.000,00 | | 60.000,00 | | - |
| 4010 | CONTRIBUTO NAZIONALE PROGETTAZIONE (Art. 1, Commi da 51 a 58, Legge n. 160/2019) | 3699 | utilizzo CONTRIBUTO NAZIONALE PROGETTAZIONE (Art. 1, Commi da 51 a 58, Legge n. 160/2019) messa in sicurezza di altre strutture di proprietà dell'Ente (CUP F21B19000270004) | | 75.000,00 | | 75.000,00 | | - |
| 4035 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE | 2659 | RESTITUZIONE SOMME NON DOVUTE O PAGATE IN ECCESSO (permessi di costruire) | | 3.007,14 | | 3.007,14 | | - |
| 4035 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE | 2664 | INTERVENTI DI RIPRISTINO SEGNALETICA ORIZZONTALE E VERTICALE | | 12.137,78 | | 12.137,78 | | - |
| 4035 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE | 2669 | ASFALTATURA VIA EUROPA | | 2.492,86 | | 2.492,86 | | - |
| 4035 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE | 3608 | Quota 8% di OO.UU. secondari per interventi attrezzature per servizi religiosi | | 1.652,92 | | 1.473,94 | | 178,98 |
| 4035 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE | 9197 | REALIZZAZIONE VARIANTE AL P.G.T. | | 2.435,20 | | 2.435,20 | | - |
| 4035 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE | 9657 | MANUTENZIONE ORDINARIA VERDE PUBBLICO | | 24.216,50 | | 24.216,50 | | - |
| 4039 | MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD | 2660 | INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI | | 3.904,00 | | 3.904,00 | | - |
| 4039 | MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD | 2663 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI | | 10.806,25 | | 10.806,25 | | - |
| 4039 | MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD | 2669 | ASFALTATURA VIA EUROPA | | 7.507,14 | | 7.507,14 | | - |
| 4039 | MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD | 2970 | CONTRIBUTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE CAMPO SPORTIVO | | 6.000,00 | | 6.000,00 | | - |
| 4039 | MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD | 10290 | ACQUISTO VEICOLO PER POLIZIA LOCALE | | 19.350,00 | | 19.350,00 | | - |
| 4039 | MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD | 10301 | ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI COMUNALI | | 984,74 | | 812,83 | | 171,91 |
| 4041 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (Pozzali Srl) | 9197 | REALIZZAZIONE VARIANTE AL P.G.T. | | 4.800,00 | | 4.800,00 | | - |
| 4051 | CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI AL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO (L.R. 4/2021) | 2669 | ASFALTATURA VIA EUROPA | | 30.000,00 | | 30.000,00 | | - |
| 5125 | MUTUO RIFACIMENTO 2° LOTTO PISTA CICLABILE (da via Marconi a via Magri) | 2833 | RIFACIMENTO 2° LOTTO PISTA CICLABILE (da via Marconi a via Magri) | | 248.770,00 | | 248.770,00 | | - |
| 5287 | MUTUO MESSA IN SICUREZZA SPOGLIATOI CENTRO SPORTIVO E INFRASTRUTTURE DERIVANTI | 2621 | STRALCIO CENTRO SPORTIVO COMUNALE - MESSA IN SICUREZZA SPOGLIATOI CENTRO SPORTIVO E INFRASTRUTTURE DERIVANTI | | 360.000,00 | | 360.000,00 | | - |
| Totale | | | | 15.580,00 | 1.003.064,53 | 1.017.702,64 | - | - | 941,89 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | | | - |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | | | | 941,89 |

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

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

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

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

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 47.413,50 | 62.493,97 |
| FPV di parte capitale | - | - |
| 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 | 33.058,22 | 47.413,50 | 62.493,97 |
| - 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 ** | 27.241,02 | 40.088,30 | 55.668,77 |
| - 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 | 5.817,20 | 6.317,20 | 5.817,20 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 1.008,00 | 1.008,00 | 1.008,00 |
| - 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, per l'anno 2021, non è stato attivato in quanto non necessario.

La reimputazione 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.

Come già riportato nella risposta alla Corte dei Conti del 19 marzo 2022, l'ente non predispone un cronoprogramma di spesa formalizzato in quanto i vari servizi non forniscono dati o supporto al servizio finanziario. Il servizio finanziario si occupa della calendarizzazione dei pagamenti, che vengono effettuati a ricezione delle fatture con pagamento, solitamente, entro la scadenza dei 30 gg. La congruità nella costituzione del medesimo è sempre correttamente verificata.

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|----------|------|------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 4.274,90 | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 4.274,90 | - | - |
| - 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 | --- | --- | - |

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 | 31.618,22 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 28.375,75 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| Altro (**) Gettoni presenza consiglio comunale | 2.500,00 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 62.493,97 |
| ** 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 704.695,26, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 200.532,39 |
| RISCOSSIONI | (+) | 729.005,97 | 1.925.776,59 | 2.654.782,56 |
| PAGAMENTI | (-) | 880.642,41 | 1.558.215,21 | 2.438.857,62 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 416.457,33 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 416.457,33 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 1.039.231,88 | 1.236.507,69 | 2.275.739,57 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 538.654,39 | 1.386.353,28 | 1.925.007,67 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 62.493,97 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | - |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 704.695,26 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...: | | |
|--|--|-------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾ | | 417.202,57 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | |
| Fondo perdite società partecipate | | |
| Fondo contezioso | | 20.000,00 |
| Altri accantonamenti | | 21.645,65 |
| | Totale parte accantonata (B) | 458.848,22 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 160.384,17 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 11.446,97 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 27.465,05 |
| Altri vincoli | | |
| | Totale parte vincolata (C) | 199.296,19 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 941,89 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 45.608,96 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | - |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | |

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

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) | 489.348,51 | 584.315,19 | 704.695,26 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 352.118,27 | 429.139,35 | 458.848,22 |
| Parte vincolata (C) | 96.913,67 | 79.577,59 | 199.296,19 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 38.770,27 | 15.580,00 | 941,89 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 1.546,30 | 60.018,25 | 45.608,96 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto risulta attualmente in corso un iter per il riconoscimento di debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (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 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | - | - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | - | - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | - | - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 5.544,24 | 5.544,24 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | - | - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | - | - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | - | | - | - | - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 14.044,71 | | | | | - | 7.634,04 | - | 6.410,67 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 15.000,00 | | | | | | | | | 15.000,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 549.726,24 | 54.474,01 | 398.569,53 | - | 30.569,82 | - | 54.085,91 | 11.446,97 | - | 580,00 |
| Valore monetario della parte | 584.315,19 | 60.018,25 | 398.569,53 | - | 30.569,82 | - | 61.719,95 | 11.446,97 | 6.410,67 | 15.580,00 |

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 della G.C. approvato in data 9/04/2022 (proposta n. 20/2022) munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dall'ufficio economico-finanziario, col supporto dei 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 dalla G.C. in data 9/04/2022 (proposta n. 20/2022), ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi o Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|-------------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | 1.865.600,33 | 729.005,97 | 1.039.231,88 | - 97.362,48 |
| Residui passivi | 1.434.404,03 | 880.642,41 | 538.654,39 | - 15.107,23 |

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

| | Saldo maggiori e minori residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|--|---|
| Gestione corrente non vincolata | 96.359,72 | 5.775,72 |
| Gestione corrente vincolata | - | - |
| Gestione in conto capitale vincolata | - | - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | - | 9.331,51 |
| Gestione servizi c/terzi | 1.002,70 | - |
| MINORI RESIDUI | 97.362,42 | 15.107,23 |

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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che, nei casi previsti, 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 | - | - | - | - | 18.317,88 | 391.132,32 | 3.678,83 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 14.639,05 | 391.132,32 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 79,92% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | 2.698,72 | 42.922,98 | 43.277,14 | 45.050,79 | 258.110,77 | 247.867,87 | 433.834,01 | 256.309,69 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 2.698,72 | 317,00 | 668,33 | 2.757,76 | 197.576,94 | 2.075,51 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,00% | 0,74% | 1,54% | 6,12% | 76,55% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 278,34 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 278,34 | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | 1,00 | - | - | - | - | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 2.111,22 | 4.000,00 | 3.291,02 | 3.291,02 | 3.598,99 | 4.125,07 | 20.109,35 | 16.860,20 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 307,97 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | 0,09 | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | - | - | - | - | 90.000,00 | 50.742,40 | 94.800,00 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | 45.942,40 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | | | |

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 417.202,57.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 4.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 16.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 4.000,00 accantonati in sede di rendiconto dell'esercizio 2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata nessuna somma 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.

Dalle risultanze comunicate, nessuna azienda speciale o partecipata si trova potenzialmente in perdita.

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) | 3.415,40 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 1.498,62 |
| - utilizzi | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 4.914,02 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 16.731,63 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2 | <i>Importi in euro</i> | % |
|--|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo | 1.296.169,36 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 53.293,73 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 493.840,17 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2 | 1.843.303,26 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 184.330,33 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n | | |
| (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) | 53.769,46 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 15.382,15 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 145.943,02 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 38.387,31 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100 | | 2,08% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | € 1.127.751,43 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | € 96.004,10 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € 360.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | € 1.391.747,33 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 1.324.021,06 | 1.214.609,94 | 1.127.751,43 |
| Nuovi prestiti (+) | | | 360.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | - 109.411,12 | - 85.882,01 | - 96.004,10 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (rettifiche) | | - 976,50 | |
| Totale fine anno | 1.214.609,94 | 1.127.751,43 | 1.391.747,33 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.814 | 2.794 | 2.799 |
| Debito medio per abitante | 431,63 | 403,63 | 497,23 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 67.787,51 | 62.861,82 | 53.769,46 |
| Quota capitale | 109.411,12 | 85.882,01 | 96.004,10 |
| Totale fine anno | 177.198,63 | 148.743,83 | 149.773,56 |

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

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha erogato prestiti a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013, anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente, al 31/12/2021, non ha in corso contratti di locazione finanziaria; ha altresì in corso, con durata ventennale, un partenariato pubblico-privato, come definito dal d.lgs. n. 50/2016, ovvero un Project Financing denominato "convenzione di rendimento energetico" stipulato con Sauber Srl, che ha successivamente ceduto il contratto a Tea Reteluce Srl.

| | numero | Partenariato pubblico/privato |
|---|--------|-------------------------------|
| 1. 11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i> | NO | |
| 11.1.b) <i>Leasing immobiliare in</i> | NO | |
| 11.1.c) <i>Lease-back</i> | NO | |
| 11.1.d) <i>Project financing</i> | SI | privato |
| 11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i> | NO | |
| 11.1.f) <i>Società di progetto</i> | NO | |

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 provveduto, nel corso del 2021, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio; rimangono perenti, con iter amministrativo attualmente in corso, € 14.031,69 di potenziali debiti; la previsione di chiusura dell'iter è per il mese di giugno dell'anno in corso.

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): € 237.224,27
- W2 (equilibrio di bilancio): € 104.995,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 95.417,82

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 seguenti risultati:

| | Residui al 31/12/2021 | Riscossioni 2021 | FCDE Accantonamento | |
|--|--------------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| | | | al 31/12/2020 | al 31/12/2021 |
| Recupero evasione IMU | 115.724,31 | 14.254,51 | 82.685,47 | 95.704,00 |
| Recupero evasione ICI | - | 190,80 | 8.900,71 | - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI | 53.324,02 | 8.523,19 | 30.631,85 | 25.019,35 |
| Recupero evasione violazioni CDS | - | 278,34 | 21.995,72 | - |
| TOTALE | 169.048,33 | 23.246,84 | 144.213,75 | 120.723,35 |

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

IMU/ICI/TASI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU, ICI e TASI è stata la seguente:

IMU/ICI/TASI (complessivamente)

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 106.545,12 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 5.780,20 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 7.635,53 | |
| Residui al 31/12/2021 | 93.129,39 | 87,41% |
| Residui della competenza | 22.594,92 | |
| Residui totali | 115.724,31 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 95.704,00 | 82,70% |

TARSU/TARES/TIA/TARI

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

TARSU/TARES/TIA/TARI (complessivamente)

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 39.670,39 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 3.941,60 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | - 1.411,02 | |
| Residui al 31/12/2021 | 37.139,81 | 93,62% |
| Residui della competenza | 16.184,21 | |
| Residui totali | 53.324,02 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 25.019,35 | 46,92% |

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 | 25.394,19 | 138.331,75 | 50.742,40 |
| Riscossione | 25.394,19 | 48.331,75 | 45.942,40 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente (percentuale su incassato) | | | |
|--|----------------|-----------------------|------------------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2019 | 25.394,19 | 16.000,00 | 63,01% |
| 2020 | 48.331,75 | 29.156,00 | 60,32% |
| 2021 | 45.942,40 | 34.000,00 | 74,01% |

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | - | - | - |
| riscossione | - | - | - |
| %riscossione | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | - | - | - |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | - | - | - |
| entrata netta | - | - | - |
| destinazione a spesa corrente vincolata | - | - | - |
| % per spesa corrente | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | - | - | - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 22.916,98 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 278,34 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 22.638,64 | |
| Residui al 31/12/2021 | - | 0,00% |
| Residui della competenza | - | |
| Residui totali | - | |
| FCDE al 31/12/2021 | | 0,00% |

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

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

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 16.290,47 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 307,97 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | 15.982,50 | 98,11% |
| Residui della competenza | 3.291,02 | |
| Residui totali | 19.273,52 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 16.860,20 | 87,48% |

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 ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato una quota parte di avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

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; per quanto attiene ai ristori specifici di spesa 2021, la parte non utilizzata sarà 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) | |
| 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) | 9 |
| Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020) | 4 |
| Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del 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) | 4.057 |
| 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) | 12.309 |
| Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) | |
| Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 | |
| Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) | |
| Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020 | |
| Totale | 16.380 |

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 | 398.749,71 | 415.160,85 | 16.411,14 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 29.491,24 | 29.723,04 | 231,80 |
| 103 acquisto beni e servizi | 922.136,02 | 914.012,99 | - 8.123,03 |
| 104 trasferimenti correnti | 251.679,80 | 105.658,76 | - 146.021,04 |
| 105 trasferimenti di tributi | - | - | - |
| 106 fondi perequativi | - | - | - |
| 107 interessi passivi | 58.127,58 | 53.856,55 | - 4.271,03 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | - | - | - |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| 110 altre spese correnti | 82.034,42 | 31.291,60 | - 50.742,82 |
| TOTALE | 1.743.218,77 | 1.550.703,79 | - 192.514,98 |

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 | - | - | - |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 485.375,41 | 715.149,86 | 229.774,45 |
| 203 Contributi agli investimenti | 2.303,52 | 17.473,94 | 15.170,42 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - |
| 205 Altre spese in conto capitale | 32.050,35 | 12.242,34 | - 19.808,01 |
| TOTALE | 519.729,28 | 744.866,14 | 225.136,86 |

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 490.247,56;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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 17.947,50;
- 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 2021 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

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 | 539.452,90 | 415.160,85 |
| Spese macroaggregato 103 | 5.564,87 | |
| Irap macroaggregato 102 | 35.803,41 | 27.173,04 |
| Reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | 31.618,22 |
| Trasferimento ad azienda speciale consortile | | 20.688,35 |
| Altre spese | 2.262,39 | |
| Totale spese di personale (A) | 583.083,57 | 494.640,46 |
| (-) Componenti escluse (B) | 92.836,01 | 91.375,73 |
| (-) Reiscrizioni dall'esercizio precedente: | | 27.373,68 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | 490.247,56 | 375.891,05 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 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 finora ricevuti, 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; verifica altresì che alcune certificazioni dichiarano di riportare dati provvisori.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, con delibera di C.C. n. 28, ha provveduto in data 23/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

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

L'Ente non ha ricevuto nell'anno 2021, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse relative al PNRR e al PNC

STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Trescore Cremasco, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si avvale della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata in osservanza alle disposizioni del D.M. 10/11/2020.

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

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

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|---------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 | (g)) 2.157.118,49 | (h)) 417.202,57 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | (i) | (l) |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | | |
| TOTALE | 2.157.118,49 | 417.202,57 |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | | | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | | | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 6.524.418,86 | 6.312.168,21 | | |
| 1.1 | Terreni | 3.426.875,51 | 3.498.692,55 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 76.817,24 | 76.817,24 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 2.884.868,98 | 2.736.658,42 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 135.857,13 | | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 43.446,82 | 19.277,60 | | |
| 2.1 | Terreni | 19.537,45 | | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.2 | Fabbricati | | | | |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 2.252,64 | 14.069,56 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 2.640,33 | | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 2.604,00 | 5.208,00 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 2.540,70 | 0,04 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 13.871,70 | | | |
| 2.8 | Infrastrutture | | | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | | | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 6.567.865,68 | 6.331.445,81 | | |

| | | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|--------------------------------|---------------|
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | | | BIII1 | BIII1 |
| a | <i>imprese controllate</i> | | | BIII1a | BIII1a |
| b | <i>imprese partecipate</i> | | | BIII1b | BIII1b |
| c | <i>altri soggetti</i> | | | | |
| 2 | Crediti verso | | | BIII2 | BIII2 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | | BIII2a | BIII2a |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | | BIII2b | BIII2b |
| d | <i>altri soggetti</i> | | | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | | | BIII3 | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 6.567.865,68 | 6.331.445,81 | | |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------------|
| I | <u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u> | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | | | CI | CI |
| | Totale rimanenze | | | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 775.462,54 | 758.588,69 | | |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 364.081,99 | 742.554,28 | | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 411.380,55 | 16.034,41 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 649.172,42 | 498.099,11 | | |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 649.172,42 | 498.099,11 | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | | CII2 | CII2 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | | CII3 | CII3 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | | | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 97.516,71 | 203.713,99 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 252.501,00 | 406.315,54 | CII5 | CII5 |
| a | <i>verso l'erario</i> | | 1.117,00 | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 30,00 | 30,00 | | |
| c | <i>altri</i> | 252.471,00 | 405.168,54 | | |
| | Totale crediti | 1.774.652,67 | 1.866.717,33 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | | | CIII1,2,3 CIII4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 416.457,33 | 200.532,39 | | |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | | | | CIV1a |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 416.457,33 | 200.532,39 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 10.556,23 | | 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 | 427.013,56 | 200.532,39 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.201.666,23 | 2.067.249,72 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | | D | D |
| 2 | Risconti attivi | | | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 8.769.531,91 | 8.398.695,53 | | |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|---|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 5.762.632,49 | 5.805.970,25 | AI | AI |
| II | Riserve | | | | |
| b | <i>da capitale</i> | | | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | | | AIX | AIX |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | | | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | | | |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | | | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | | | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | | | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 5.762.632,49 | 5.805.970,25 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 41.645,65 | 30.569,82 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 41.645,65 | 30.569,82 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | | | C | C |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.049.037,57 | 1.133.530,30 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | | | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 1.048.950,48 | 1.127.751,43 | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 87,09 | 7,45 | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | | 5.771,42 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.592.210,84 | 1.088.723,03 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 107.536,15 | 139.588,38 | | |

| | | | | | |
|----|---|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 23.807,52 | 49.108,29 | | |
| c | imprese controllate | | | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 14.440,00 | | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 69.288,63 | 90.480,09 | | |
| 5 | Altri debiti | 216.469,21 | 200.313,75 | D12,D13, D14 | D11,D12, D13 |
| a | tributari | 31.101,00 | 50.738,95 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | | | | |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | | | | |
| d | altri | 185.368,21 | 149.574,80 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 2.965.253,77 | 2.562.155,46 | | |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | | | E | E |
| II | Risconti passivi | | | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | | | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| b | da altri soggetti | | | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 8.769.531,91 | 8.398.695,53 | | |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|------|------------------|----------------------------|---------------------------|
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | | 24.901,59 | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | | | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | | | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | | | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | | 24.901,59 | | |

CONTO ECONOMICO

Il Comune di Trescore Cremasco, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si avvale di quanto previsto all'art. 232, comma 2, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, non è tenuto alla redazione del conto economico.

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) lo stato patrimoniale.

AGGIORNAMENTO SU IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Rispetto a quanto scritto nella precedente relazione relativa al Rendiconto 2020, lo scrivente revisore segnala che il Comune si è attivato come segue:

- a) l'Ufficio Tecnico sta predisponendo la relazione per concludere l'iter di approvazione dei debiti fuori bilancio;
- b) l'Ufficio Ragioneria e Tesoreria procederà nel 2022 alla chiusura della posta di cassa vincolata che risulta essere la medesima dal 2016;
- c) l'Ufficio Tecnico si è attivato per il rinnovo e la sottoscrizione dei contratti di locazione attiva scaduti.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

LUCA BOTTERO

DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL T.U 445/2000 E DEL D.LGS 82/2005 E RISPETTIVE NORME COLLEGATE