



## UNIONE DI COMUNI VALDARNO E VALDISIEVE

Sede legale: Via XXV Aprile, 10 - 50068 Rufina (FI)  
tel: 055 839661 - fax. 055 8396634  
Codice Fiscale/Partita IVA: 06096360489  
PEC: uc-valdarno e valdisieve@postacert.toscana.it

### 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. Andrea Gori



## UNIONE DI COMUNI VALDARNO E VALDISIEVE

Sede legale: Via XXV Aprile, 10 - 50068 Rufina (FI)  
tel: 055 839661 - fax. 055 8396634  
Codice Fiscale/Partita IVA: 06096360489  
PEC: uc-valdarno valdisieve@postacert.toscana.it

VERBALE N. 42 DEL 28.5.2022

### IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: PARERE 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 dell'Unione Comuni Valdarno e Valdisieve che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI  
PISTOIA  
DOTT. ANDREA GORI  
DOTT. COMMERCIALISTA  
N° 391

## **INTRODUZIONE**

**L'Organo di Revisione** dell'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve, nominato con delibera con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 30.4.2020;

- **ricevuta** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 10.05.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

- **visto** il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

- **viste** le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

- **visto** in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- **visto** il D.lgs. 118/2011;

- **visti** i principi contabili applicabili agli enti locali;

- **visto** il regolamento di contabilità,

### **TENUTO CONTO CHE**

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

- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

|   | Anno 2021    |
|---|--------------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>  | <b>n. 13</b> |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 3         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 5         |
| 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        | n. 4         |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità      | n.           |

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

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso TUEL;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.1.2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2019;
- 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;
- il risultato di amministrazione al 31.12.2021 è migliorato rispetto al disavanzo all'1.1.2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;
- l'Ente non ha predisposto, in quanto non obbligato, e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

|   |   |              |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 3.381.691,81 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 3.381.691,81 |

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

|                                  | 2019         | 2020           | 2021           |
|----------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 630.213,56 | € 2.240.295,45 | € 3.381.691,81 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -          | € -            | € -            |

L'Ente non ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 in quanto non utilizzata.

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)  |          | <b>2.240.295,45</b>     |                     |                     | <b>2.240.295,45</b>  |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | 834.160,00              | 62.870,40           | 0,00                | 62.870,40            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | 17.091.433,12           | 8.421.951,16        | 3.814.263,13        | 12.236.214,29        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | 6.342.118,87            | 526.847,11          | 679.898,35          | 1.206.745,46         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b> | <b>24.267.711,99</b>    | <b>9.011.668,67</b> | <b>4.494.161,48</b> | <b>13.505.830,15</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +        | 20.466.202,61           | 8.157.712,84        | 3.913.659,71        | 12.071.372,55        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +        | 62.044,26               | 60.613,55           | 0,00                | 60.613,55            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | <b>=</b> | <b>20.528.246,87</b>    | <b>8.218.326,39</b> | <b>3.913.659,71</b> | <b>12.131.986,10</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b> | <b>3.739.465,12</b>     | <b>793.342,28</b>   | <b>580.501,77</b>   | <b>1.373.844,05</b>  |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |          |                         |                     |                     |                      |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | <b>=</b> | <b>3.739.465,12</b>     | <b>793.342,28</b>   | <b>580.501,77</b>   | <b>1.373.844,05</b>  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +        | 1.555.675,31            | 57.680,23           | 67.846,98           | 125.527,21           |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +        | 400.000,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +        | 29.736,52               | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b> | <b>1.985.411,83</b>     | <b>57.680,23</b>    | <b>67.846,98</b>    | <b>125.527,21</b>    |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +        | 400.000,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | <b>=</b> | <b>400.000,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | <b>=</b> | <b>400.000,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | <b>=</b> | <b>1.585.411,83</b>     | <b>57.680,23</b>    | <b>67.846,98</b>    | <b>125.527,21</b>    |
| Spese Titolo 2.00  | +        | 1.290.872,74            | 143.391,52          | 226.988,05          | 370.379,57           |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b> | <b>1.290.872,74</b>     | <b>143.391,52</b>   | <b>226.988,05</b>   | <b>370.379,57</b>    |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>=</b> | <b>1.290.872,74</b>     | <b>143.391,52</b>   | <b>226.988,05</b>   | <b>370.379,57</b>    |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>294.539,09</b>       | <b>-85.711,29</b>   | <b>-159.141,07</b>  | <b>-244.852,36</b>   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +        | 400.000,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | <b>=</b> | <b>400.000,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -        | 5.000.000,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +        | 2.982.327,17            | 1.315.519,78        | 1.873,47            | 1.317.393,25         |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -        | 3.130.496,83            | 1.239.840,20        | 65.148,28           | 1.304.988,48         |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>  | <b>=</b> | <b>1.126.130,00</b>     | <b>783.310,57</b>   | <b>358.085,89</b>   | <b>3.381.691,91</b>  |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio  | 2019           | 2020           | 2021 |
|---|----------------|----------------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 | € 4.495.830,54 | € 2.697.438,39 | € -  |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese    | € -            | € -            | € -  |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                       | 210            | 100            | € -  |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                  |                |                | € -  |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>                | € -            | € -            | € -  |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12         | € 1.553,73     | € 29,49        | € -  |

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti in quanto tutti nei termini;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 164.631,00;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 1.568.180,68

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro - 590.401,75, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro -34.779,86 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                     |
|--|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 1.568.180,68        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 847.427,98          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 1.311.154,45        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>- 590.401,75</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                    |
|---|--------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | - 590.401,75       |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 555.621,89       |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>- 34.779,86</b> |

#### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                |
|--|----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2021</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 1.554.783,08 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 321.235,07   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 763.351,33   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 442.116,26  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 118.304,41   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 865.152,31   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 684.486,09   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 62.361,81   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 1.554.783,08 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 442.116,26  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 62.361,81   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 566.513,86   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 4.925.472,74 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>      | € 6.542.291,61 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %   |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|---|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
| <b>Titolo I</b>   | € 522.000,00                       | € 65.610,00                  | € 62.870,40             | 95,82                                       |
| <b>Titolo II</b>  | € 12.737.511,53                    | € 12.115.580,47              | € 8.421.951,16          | 69,51                                       |
| <b>Titolo III</b> | € 2.087.260,63                     | € 1.633.650,26               | € 526.847,11            | 32,25                                       |
| <b>Titolo IV</b>  | € 110.246,23                       | € 113.850,23                 | € 57.680,23             | 50,66                                       |
| <b>Titolo V</b>   | € 400.000,00                       | € -                          | € -                     | #DIV/0!                                     |

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

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

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



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 170.395,28   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 111.000,00   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 13.814.840,73  |
| <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   | (-) | 11.946.916,53  |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>  |     |  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 732.222,22   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 60.613,55  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) |  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>1.134.483,71</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti  | (+) | 566.513,86   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+HH-L+M)</b>  |     | <b>1.700.997,57</b>  |
| -Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N  | (-) | 847.427,98   |
| -Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) | 1.202.412,34   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>-348.842,75</b>   |
| -Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)   | (-) |  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>-348.842,75</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) |  |
| J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (-) |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) |  |
| 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  | (+) |  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>  |     | <b>0,00</b>  |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N   | (-) |  |
| -Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) |  |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>0,00</b>  |
| -Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)   | (-) |  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>0,00</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00   |
| Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | 0,00   |
| 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  | (-) | 0,00   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  |
| V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) | 0,00   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1-Z1+S1+S2+T-X1-X2-V)</b>   |     | <b>1.700.997,57</b>  |
| Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N   |     |  |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     |  |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>1.700.997,57</b>  |
| -Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto   |     |  |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>1.700.997,57</b>  |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>   |     |  |
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>  |     | <b>1.700.997,57</b>  |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al jetto del fondo anticipazione di liquidità   | (-) | 566.513,86   |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) |  |
| -Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>   | (-) | 847.427,98   |
| -Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>  | (-) |  |
| -Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>  | (-) | 1.202.412,34   |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>915.356,61</b>  |

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 <sup>5</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|-------------------|---|--|--|---|--|--|
|                   |   | (a)  | (b)  | (c)   | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
|                   | Fondo anticipazioni liquidità                               |  |  |   |  | 0,00   |
|                   | Totale Fondo anticipazioni liquidità                        | 0,00                                       | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
|                   | Fondo perdite società partecipate                           |  |  |   |  | 6.185,62   |
|                   |   | 4.478,02                                   |  | 1.707,60  |  | 0,00   |
|                   | Totale Fondo perdite società partecipate                    | 4.478,02                                   | 0,00   | 1.707,60  | 0,00   | 6.185,62   |
|                   | Fondo contenzioso   |  |  |   |  | 26.000,00  |
|                   |   | 21.000,00                                  |  | 5.000,00  |  | 0,00   |
|                   | Totale Fondo contenzioso                                    | 21.000,00                                  | 0,00   | 5.000,00  | 0,00   | 26.000,00  |
|                   | Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |  |  |   |  | 3.776.081,68   |
|                   |   | 3.490.983,19                               |  | 840.720,38  | -555.621,89  | 0,00   |
|                   | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  | 3.490.983,19                               | 0,00   | 840.720,38  | -555.621,89  | 3.776.081,68   |
|                   | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |  |  |   |  | 0,00   |
|                   |   |  |  |   |  | 0,00   |
|                   | Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0,00                                       | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
|                   | Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |  |  |   |  | 0,00   |
|                   |   |  |  |   |  | 0,00   |
|                   | Totale Altri accantonamenti                                 | 0,00                                       | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
|                   | <b>Totale</b>   | <b>3.516.461,21</b>                        | <b>0,00</b>  | <b>847.427,98</b>   | <b>-555.621,89</b>   | <b>3.808.267,30</b>  |

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

| Cap. di entrata                                      | Descr. | Capitolo di spesa corretto | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N' | 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 <sup>2</sup> 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)  | (b)-(b)-(c)-(d)-(e)+(f)                   | (f)-(a)+(c)-(d)-(e)+(g)                                       |
| Vincoli derivanti dalla legge                        |        |                            |        |   |  |  |   |   |  |  | 0,00                                      | 0,00  |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)            |        |                            |        | 547.934,12  |  | 553.260,14                                   | 0,00  | 0,00  | 247.224,85   | 0,00   | 553.260,14                                | 853.969,41  |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                   |        |                            |        |   |  |  |   |   |  |  | 0,00                                      | 0,00  |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)       |        |                            |        | 1.145.318,38  |  | 413.891,86                                   | 0,00  | 0,00  | 184.288,95   |  | 413.891,86                                | 1.374.921,29  |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                   |        |                            |        |   |  |  |   |   |  |  | 0,00                                      | 0,00  |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)       |        |                            |        | 0,00  |  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  | 0,00                                      | 0,00  |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente             |        |                            |        |   |  |  |   |   |  |  | 0,00                                      | 0,00  |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4) |        |                            |        | 266.131,16  |  | 344.002,45                                   | 0,00  | 0,00  | 135.000,00   |  | 344.002,45                                | 475.133,61  |
| Altri vincoli  |        |                            |        |   |  |  |   |   |  |  | 0,00                                      | 0,00  |
| Totale altri vincoli (U5)                            |        |                            |        | 0,00  |  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   |  | 0,00                                      | 0,00  |
| Totale risorse vincolate (1=U1+U2+U3+U4+U5)          |        |                            |        | 1.959.383,66  | 0,00   | 1.311.154,45                                 | 0,00  | 0,00  | 566.513,80   |  | 1.311.154,45                              | 2.704.024,31  |

|   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)  |                     |                     |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                  |                     |                     |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                  |                     |                     |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)   |                     |                     |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)  |                     |                     |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=U1-m/1)         | 553.260,14          | 853.969,41          |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=U2-m/2) | 413.891,86          | 1.374.921,29        |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=U3-m/3) | 0,00                | 0,00                |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=U4-m/4)        | 344.002,45          | 475.133,61          |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=U5-m/5)         | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)</b>    | <b>1.311.154,45</b> | <b>2.704.024,31</b> |

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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       | € 170.395,28 | € 732.222,22 |
| FPV di parte capitale       | € 150.839,70 | € 31.129,11  |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -          |

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021 è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

**FPV spesa corrente.**

| <b>Voci di spesa</b>  | <b>Importo</b>    |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 230.172,92        |
| Trasferimenti correnti  | 521.811,16        |
| Incarichi a legali  | 11.367,25         |
| Altri incarichi   |                   |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente |                   |
| Altro(**)   |                   |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | <b>763.351,33</b> |

**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 30.000,00 come risulta dai seguenti elementi:

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE   |            |              |               |                     |
|---|------------|--------------|---------------|---------------------|
|   |            | GESTIONE     |               |                     |
|   |            | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |              |               | 2.240.295,45        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 4.563.881,93 | 10.384.868,68 | 14.948.750,61       |
| PAGAMENTI   | (-)        | 4.205.796,04 | 9.601.558,21  | 13.807.354,25       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |               | 3.381.691,81        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |              |               | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |               | 3.381.691,81        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 5.128.667,49 | 4.881.375,94  | 10.010.043,43       |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |               | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 1.976.188,97 | 4.109.903,33  | 6.086.092,30        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |              |               | 732.222,22          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |              |               | 31.129,11           |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)<sup>(2)</sup></b>   | <b>(=)</b> |              |               | <b>6.542.291,61</b> |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:   |  |  |  |                     |
|--|--|--|--|---------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>  |  |  |  |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>   |  |  |  | 3.776.081,68        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>  |  |  |  |                     |
| Fondo anticipazioni liquidità  |  |  |  |                     |
| Fondo perdite società partecipate  |  |  |  | 6.185,62            |
| Fondo contenzioso  |  |  |  | 26.000,00           |
| Altri accantonamenti   |  |  |  |                     |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>  |  |  |  | <b>3.808.267,30</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |  |  |  |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  |  |  |  | 853.969,41          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |  |  |  | 1.374.921,29        |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   |  |  |  | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |  |  |  | 475.133,61          |
| Altri vincoli  |  |  |  |                     |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>  |  |  |  | <b>2.704.024,31</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |  |  |  |                     |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>  |  |  |  | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>  |  |  |  | <b>30.000,00</b>    |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>   |  |  |  | 0,00                |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b> |  |  |  |                     |

| Composizione del disavanzo  |   |                                   |   |   |  |
|---|---|-----------------------------------|---|---|--|
| ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021   | Disavanzo dell'esercizio precedente (a) | Disavanzo dell'esercizio 2021 (b) | disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b | quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d) | ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n.9 del 27.7.2020 | € 222.000,00                            |                                   | € 111.000,00                                    | € 111.000,00                                  | € -  |
| <b>TOTALE</b>   | € 222.000,00                            | € -                               | € 111.000,00                                    | € 111.000,00                                  | € -  |

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO  | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup> | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO |                |                |                     |
|---|---|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
|   |   | esercizio 2022                        | esercizio 2023 | esercizio 2024 | esercizi successivi |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n.9 del 27.7.2020 | € 111.000,00                            | € 111.000,00                          |                |                |                     |
| <b>TOTALE</b>   | € 111.000,00                            | € 111.000,00                          | € -            | € -            | € -                 |

<sup>1</sup> Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

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)                       | € 4.018.950,49 | € 5.491.986,60 | € 6.542.291,61 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 2.340.216,14 | € 3.516.461,21 | € 3.808.267,30 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 2.033.539,42 | € 1.959.383,66 | € 2.704.024,31 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -            | € -            | € -            |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 354.805,07  | € 16.141,73    | € 30.000,00    |

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |          |       |      | Parte destinata agli investimenti |
|---|--------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|
|   |        |                   | FIDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer. | mutuo | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | € -    | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | € -    | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                     | € -    | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | € -    | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | € -    | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | € -    | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | € -    |                   | € -               | € -                        | € -         |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € -    |                   |                   |                            |             | € -             | € -      | € -   | € -  |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € -    |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € -    | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                     | € -    | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 37 del 10.5.2022.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta n. 37 del 10.05.2021 ha comportato le seguenti variazioni

| <b>VARIAZIONE RESIDUI</b> |                 |                 |                                |                   |
|---------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
|                           | <b>Iniziali</b> | <b>Riscossi</b> | <b>Inseriti nel rendiconto</b> | <b>Variazioni</b> |
| Residui attivi            | € 10.439.397,32 | € 4.563.881,93  | € 5.128.667,40                 | -€ 746.847,99     |
| Residui passivi           | € 6.856.485,10  | € 4.205.796,00  | € 1.976.188,90                 | -€ 674.500,20     |

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

|  | <b>Insussistenze dei residui attivi</b> | <b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b> |
|--|---|--|
| Gestione corrente non vincolata          | € 746.847,99                            | € 674.500,20   |
| Gestione corrente vincolata              | -                                       | -  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | -                                       | -  |
| Gestione in conto capitale non vincolata | -                                       | -  |
| Gestione servizi c/terzi                 | -                                       | -  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 746.847,99                            | € 674.500,20   |

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

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

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

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

### **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 3.776.081,86

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 ha effettuato il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

#### Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste.

#### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 26.000,00 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, di cui euro 21.000,00 già accantonati all'1.1.2021.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 6.185,62 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

#### Fondo indennità di fine mandato

Non sussiste.

#### Altri fondi e accantonamenti

Non sussiste.

#### Fondo garanzia debiti commerciali

Non sussiste.

### **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   |   | importo in euro      | %            |
|--|---|----------------------|--------------|
| 1  | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa   | 175.218,80           |              |
| 2  | Trasferimenti correnti (Titolo II)  | 7.975.558,72         |              |
| 3  | Entrate extra tributarie (Titolo III)   | 3.351.115,48         |              |
| <b>A</b>   | <b>TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>  | <b>11.501.893,00</b> |              |
| <b>B</b>   | <b>LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  |                      |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>   |   |                      |              |
| <b>C</b>   | Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al 31/12/n (1) | 33.027,33            |              |
| <b>D</b>   | Contributi erariali in c/interessi su mutui   |                      |              |
| <b>E</b>   | Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  |                      |              |
| <b>F</b>   | <b>Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | 11.468.865,67        |              |
| <b>G</b>   | <b>Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                              | 33.027,33            |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n- 2(G/A)*100</b> |   |                      | <b>0,29%</b> |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                             |   |              |
|--|---|--------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>       | + | € 981.773,44 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>               | - | € 60.613,55  |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b> | + | € -          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | € 921.159,89 |

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



| <b>Anno</b>             | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         | <b>2021</b>        |
|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 39.737,95         | € 36.710,91         | € 33.027,33        |
| Quota capitale          | € 66.086,61         | € 69.113,65         | € 60.613,55        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 105.824,56</b> | <b>€ 105.824,56</b> | <b>€ 93.640,88</b> |

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

#### **Concessione di garanzie**

Non sussiste.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

Non sussiste.

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

Non sussiste.

#### **Strumenti di finanza derivata**

Non sussiste.

#### **DEBITI FUORI BILANCIO**

Non sussiste.

### **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): € 1.568.180,68
- W2 (equilibrio di bilancio): € -590.401,75
- W3 (equilibrio complessivo): € -34.779,86

## 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 compatibilmente con le proprie funzioni, sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE   |                         |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|-------------------------|
|                                   |              |             | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2021 | FCDE<br>Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU             | € -          | € -         | € -  | € -                     |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -  | € -                     |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -  | € -                     |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -  | € -                     |
| <b>TOTALE</b>                     | € -          | € -         | € -  | € -                     |

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

|   | Importo    | %       |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | 312.160,00 |         |
| Residui riscossi nel 2021               | 0,00       |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00       |         |
| Residui al 31/12/2021                   | 312.160,00 | 100,00% |
| Residui della competenza                | 2.739,60   |         |
| Residui totale                          | 314.899,60 |         |
| FCDE al 31/12/2021                      | 312.164,00 | 99,13%  |

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di euro 14.311,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: scadenza della concessione dell'impianto di teleriscaldamento di Pomino che dal 2021 è gestito in economia, in attesa di una nuova concessione

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

#### **FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI**

|   | Importo   | %      |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | 58.416,54 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | 33.972,55 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 735,00    |        |
| Residui al 31/12/2021                   | 23.708,99 | 40,59% |
| Residui della competenza                | 13.969,39 |        |
| Residui totale                          | 37.678,38 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | 16.171,56 | 42,92% |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

#### **FONDO per l'esercizio delle funzioni fondamentali ("FONDONE")**

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| - D.M. 14/04/2021       | 61.834,00         |
| - D.M. 15/07/2021       | 392.665,00        |
| <b>TOTALE ASSEGNATO</b> | <b>454,499,00</b> |

#### **Ristoro per minori introiti da Imposta di Soggiorno**

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| - D.M. 8/07/2021        | 75.925,13         |
| - D.M. 13/12/2021       | 28.035,02         |
| <b>TOTALE ASSEGNATO</b> | <b>103.960,15</b> |

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31.12.2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Ente non ha ricevuto ristori specifici per emergenza Covid-19, oltre a quello per l'Imposta di soggiorno

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              | € 3.433.150,00         | € 3.553.469,75         | 120.319,75        |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 237.735,34           | € 233.349,22           | -4.386,12         |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 5.115.748,58         | € 6.032.394,34         | 916.645,76        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 2.585.447,31         | € 1.814.281,79         | -771.165,52       |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                        |                        | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         |                        |                        | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 36.710,81            | € 33.027,33            | -3.683,48         |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                        |                        | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 252.363,34           | € 182.608,62           | -69.754,72        |
| 110                             | altre spese correnti                      |                        | € 97.785,48            | 97.785,48         |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 11.661.155,38</b> | <b>€ 11.946.916,53</b> | <b>285.761,15</b> |

#### **Spese in c/capitale**

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |  | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021     | variazione        |
|-----------------------------------|--|-----------------|---------------------|-------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                 |                     | 0,00              |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni |                 | € 348.805,00        | 348.805,00        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   |                 | € 17.372,80         | 17.372,80         |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                 |                     | 0,00              |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  |                 |                     | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>€ -</b>      | <b>€ 366.177,80</b> | <b>366.177,80</b> |

#### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- 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;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente ha proceduto ad un riaccertamento delle spese di personale relative all'anno 2018 (comma 562 della Legge 296/2006), alla luce del trasferimento all'Unione di tutto il personale già dipendente dei Comuni di Londa e San Godenzo, con determinazione del Responsabile del Servizio Personale n. 148 del 5/03/2018.

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 a patto |                     |
| Spese macroaggregato 101  | 1.134.860,99                       | 3.553.469,75        |
| Spese macroaggregato 103  | 55.872,20                          | 22.944,50           |
| Irap macroaggregato 102   | 71.978,54                          | 215.568,55          |
| Altre spese: reiscrizione imputate all'esercizio successivo               |                                    |                     |
| Altre spese: specificare Comune di Londa                                  | 580.930,27                         |                     |
| Altre spese: specificare Comune di San Godenzo                            | 498.125,21                         |                     |
| Altre spese: specificare Rimborso personale assegnato dai Comuni          |                                    | 533.837,39          |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>2.341.767,21</b>                | <b>4.325.820,19</b> |
| (-) componenti escluse (B)  | 85.695,74                          | 2.487.761,24        |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt. 4-5- DM 17.3.2020 (C) |                                    |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>               | <b>2.256.071,47</b>                | <b>1.838.058,95</b> |
| (ex-art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)                      |                                    |                     |

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

#### **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 riportano i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

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

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

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31.12.2021.

I valori patrimoniali al 31.12.2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO   |   |                      |                      |                     |
|---|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   |   | Anno 2021            | Anno 2020            | Differenza          |
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |   |                      |                      |                     |
| <i>Immobilitazioni immateriali</i>  |   |                      |                      |                     |
| I   | 1 Costi di impianto e di ampliamento                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno     | 39.181,18            | 24.680,52            | 14.500,66           |
|   | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 5 Avviamento  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                        | 6.588,00             | 0,00                 | 6.588,00            |
|   | 9 Altre   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  |   | <b>45.769,18</b>     | <b>24.680,52</b>     | <b>21.088,66</b>    |
| <i>Immobilitazioni materiali (3)</i>  |   |                      |                      |                     |
| II  | 1 Beni demaniali  | 14.994,17            | 14.994,17            | 0,00                |
|   | 1.1 Terreni   | 3.653,90             | 3.653,90             | 0,00                |
|   | 1.2 Fabbricati  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 1.3 Infrastrutture  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 1.9 Altri beni demaniali                                      | 11.340,27            | 11.340,27            | 0,00                |
| III   | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                        | 2.894.698,47         | 2.808.057,42         | 86.641,05           |
|   | 2.1 Terreni   | 656,73               | 656,73               | 0,00                |
|   | a di cui in leasing finanziario                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 2.2 Fabbricati  | 2.397.717,19         | 2.473.877,94         | -76.160,75          |
|   | a di cui in leasing finanziario                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 2.3 Impianti e macchinari                                     | 10.329,00            | 11.206,77            | -877,77             |
|   | a di cui in leasing finanziario                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                    | 257.356,92           | 197.332,76           | 60.024,16           |
|   | 2.5 Mezzi di trasporto  | 134.268,69           | 47.670,87            | 86.597,82           |
|   | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                           | 29.379,12            | 12.171,32            | 17.207,80           |
|   | 2.7 Mobili e arredi   | 42.751,97            | 41.757,35            | 994,62              |
|   | 2.8 Infrastrutture  | 20.385,70            | 21.276,73            | -891,03             |
|   | 2.99 Altri beni materiali                                     | 1.853,15             | 2.106,95             | -253,80             |
|   | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                        | 113.538,27           | 113.538,27           | 0,00                |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  |   | <b>3.023.230,91</b>  | <b>2.936.589,86</b>  | <b>86.641,05</b>    |
| <i>Immobilitazioni Finanziarie (1)</i>  |   |                      |                      |                     |
| IV  | 1 Partecipazioni in   | 54.820,68            | 95.117,69            | -40.297,01          |
|   | a imprese controllate   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | b imprese partecipate   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | c altri soggetti  | 54.820,68            | 95.117,69            | -40.297,01          |
|   | 2 Crediti verso   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | a altre amministrazioni pubbliche                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | b imprese controllate   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | c imprese partecipate   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | d altri soggetti  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 3 Altri titoli  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  |   | <b>54.820,68</b>     | <b>95.117,69</b>     | <b>-40.297,01</b>   |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  |   | <b>3.123.820,77</b>  | <b>3.056.388,07</b>  | <b>67.432,70</b>    |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |   |                      |                      |                     |
| I   | <i>Rimanenze</i>  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale rimanenze</b>   |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| II  | <i>Crediti (2)</i>  |                      |                      |                     |
|   | 1 <b>Crediti di natura tributaria</b>                         | <b>782,17</b>        | <b>321.794,73</b>    | <b>-321.012,56</b>  |
|   | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | b Altri crediti da tributi                                    | 782,17               | 321.794,73           | -321.012,56         |
|   | c Crediti da Fondi perequativi                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 2 <b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>               | <b>5.187.927,11</b>  | <b>5.204.821,08</b>  | <b>-16.893,97</b>   |
|   | a verso amministrazioni pubbliche                             | 4.482.123,77         | 4.755.206,09         | -273.082,32         |
|   | b imprese controllate   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | c imprese partecipate   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | d verso altri soggetti  | 705.803,34           | 449.614,99           | 256.188,35          |
|   | 3 <b>Verso clienti ed utenti</b>                              | <b>922.230,21</b>    | <b>1.240.713,84</b>  | <b>-318.483,63</b>  |
|   | 4 <b>Altri Crediti</b>  | <b>323.578,89</b>    | <b>259.806,45</b>    | <b>63.772,44</b>    |
|   | a verso l'erario  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | b per attività svolta per c/terzi                             | 86.030,33            | 87.134,52            | -1.104,19           |
|   | c altri   | 237.548,56           | 172.671,93           | 64.876,63           |
| <b>Totale crediti</b>   |   | <b>6.434.518,38</b>  | <b>7.027.136,10</b>  | <b>-592.617,72</b>  |
| III   | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> |                      |                      |                     |
|   | 1 Partecipazioni  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 2 Altri titoli  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>  |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| IV  | <i>Disponibilità liquide</i>                                  |                      |                      |                     |
|   | 1 Conto di tesoreria  | 3.381.691,81         | 2.240.295,45         | 1.141.396,36        |
|   | a Istituto tesoriere  | 3.381.691,81         | 2.240.295,45         | 1.141.396,36        |
|   | b presso Banca d'Italia                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 2 Altri depositi bancari e postali                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 3 Denaro e valori in cassa                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   |   | <b>3.381.691,81</b>  | <b>2.240.295,45</b>  | <b>1.141.396,36</b> |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>   |   | <b>9.816.210,19</b>  | <b>9.267.431,55</b>  | <b>548.778,64</b>   |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |   |                      |                      |                     |
|   | 1 Ratei attivi  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|   | 2 Risconti attivi   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>  |   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   |   | <b>12.940.030,96</b> | <b>12.323.819,62</b> | <b>616.211,34</b>   |

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

L'Ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'Ente per la compilazione e la tenuta dell'inventario dispone del software della contabilità che consente di aggiornare anche l'inventario, non esistono purtroppo rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha pertanto potuto effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

### **Crediti**

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

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti non risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |   | Anno 2021           | Anno 2020           | Differenza          |
|------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                     |                     |                     |
| I                            | Fondo di dotazione  | 513.760,25          | 4.423.473,30        | -3.909.713,05       |
| II                           | Riserve   | <b>1.935.770,17</b> | <b>0,00</b>         | <b>1.935.770,17</b> |
| b                            | <i>da capitale</i>  | 1.935.770,17        | 0,00                | 1.935.770,17        |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| f                            | <i>altre riserve disponibili</i>  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio  | 1.528.624,27        | 0,00                | 1.528.624,27        |
| IV                           | Risultati economici di esercizi precedenti  | 1.936.602,83        | 0,00                | 1.936.602,83        |
| V                            | Riserve negative per beni indisponibili   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>5.914.757,52</b> | <b>4.423.473,30</b> | <b>1.491.284,22</b> |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non ha provveduto a formalizzare (in bilancio o in relazione della gestione) la proposta al Consiglio di destinazione del risultato economico di esercizio.

Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>     |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Per trattamento di quiescenza           | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Per imposte                             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Altri                                   | 32.185,62        | 19.238,02        | 12.947,60        |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b> | <b>32.185,62</b> | <b>19.238,02</b> | <b>12.947,60</b> |

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti: euro 26.000,00 fondo per controversie ed euro 6.185,62 fondo perdite società partecipate.

Debiti

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

| <b>D) DEBITI (1)</b>                                    |                     |                     |                    |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Debiti da finanziamento                                 | <b>855.073,29</b>   | <b>915.686,84</b>   | <b>-60.613,55</b>  |
| <i>prestiti obbligazionari</i>                          | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>               | 9.792,05            | 14.682,23           | -4.890,18          |
| <i>verso banche e tesoriere</i>                         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| <i>verso altri finanziatori</i>                         | 845.281,24          | 901.004,61          | -55.723,37         |
| Debiti verso fornitori                                  | <b>1.587.119,23</b> | <b>1.465.219,39</b> | <b>121.899,84</b>  |
| Acconti   | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Debiti per trasferimenti e contributi                   | <b>2.278.088,09</b> | <b>2.906.037,96</b> | <b>-627.949,87</b> |
| <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 1.316.346,20        | 2.453.492,87        | -1.137.146,67      |
| <i>imprese controllate</i>                              | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| <i>imprese partecipate</i>                              | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| <i>altri soggetti</i>                                   | 961.741,89          | 452.545,09          | 509.196,80         |
| Altri debiti  | <b>2.272.807,21</b> | <b>2.594.164,11</b> | <b>-321.356,90</b> |
| <i>tributari</i>  | 80.539,28           | 138.880,80          | -58.341,52         |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 91.676,24           | 68.943,64           | 22.732,60          |
| <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              | 621,50              | 621,50              | 0,00               |
| <i>altri</i>  | 2.099.970,19        | 2.385.718,17        | -285.747,98        |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                               | <b>6.993.087,82</b> | <b>7.881.108,30</b> | <b>-888.020,48</b> |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non sussistono.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine risulta essere stato riportato l'importo del FPV stanziato.

**CONTO ECONOMICO**

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



| CONTO ECONOMICO - dati di sintesi                              | Anno 2021     | Anno 2020     | Differenza |
|--|---------------|---------------|------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                   |               |               |            |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                  | 14.161.667,57 | 13.601.711,28 | 559.956    |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                   |               |               |            |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                  | 12.348.784,33 | 11.581.939,96 | 766.844    |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) | 1.812.883,24  | 2.019.771,32  | - 206.888  |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                         |               |               |            |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                        | -30.295,24    | -36.833,04    | 6.538      |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>           |               |               |            |
| TOTALE RETTIFICHE (D)  | -40.297,01    | 0,00          | - 40.297   |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                       |               |               |            |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)                      | 1.891,83      | 187.553,47    | - 185.662  |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)                      | 1.744.182,82  | 2.170.491,75  | - 426.309  |
| Imposte (*)  | 215.558,55    | 216.009,72    | - 451      |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                                | 1.528.624,27  | 1.954.482,03  | - 425.858  |

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva il peggioramento del risultato della gestione.

#### **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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'Ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, non sono viceversa illustrati i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha preso atto che la Giunta ha ritenuto di non dover presentare per la parte relativa al Conto Economico e Patrimoniale del Rendiconto alcuna informativa specifica nella Relazione illustrativa.

Pertanto, il Revisore non ha potuto espletare le proprie verifiche in merito.

Tuttavia, lo stesso Revisore, raccomanda l'adozione, per il futuro, di un formato che integri nel suddetto documento, le informazioni previste dal nuovo Principio Contabile n. 3.

In particolare, si ritiene opportuno che la Relazione contenga, l'illustrazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale adottato e le sue finalità, insieme alla evidenziazione dei criteri di valutazione utilizzati ed all'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni, fornendo anche una opportuna illustrazione delle cause che li hanno determinati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

A tal fine il Revisore suggerisce di adottare lo schema di relazione della Giunta al rendiconto indicato nel principio contabile suindicato.

Il Revisore riporta di seguito, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, le proprie considerazioni, proposte e rilievi in adempimento del proprio dovere istituzionale di fornire all'organo politico dell'Ente un supporto alla sua funzione di indirizzo e controllo, per le scelte di politica economica e finanziaria.

Quindi, il Revisore ritiene di dover segnalare (e riassumere) di seguito le principali fattispecie degne di rilievo e raccomandare all'Ente di intraprendere le opportune azioni correttive onde consentire una più efficiente ed efficace gestione:

- assegnazione di adeguate risorse umane al servizio amministrativo dell'Ente, onde consentire la tempestiva redazione dei documenti contabili obbligatori e, quindi, il rispetto dei tempi assegnati dalla norma (art. 227 TUEL) per la revisione e per l'esame degli stessi da parte del Consiglio;
- migliorare l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, attraverso una più completa verifica del rispetto della competenza economica e una più completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, onde consentire una migliore analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente;
- migliorare l'attendibilità dei valori patrimoniali, nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione ed applicando la conciliazione dei valori con gli inventari;
- provvedere ad implementare quanto necessario onde consentire la corretta redazione dello stato patrimoniale e del conto economico per gli esercizi futuri;
- adottare un modello di relazione di giunta al consuntivo che preveda almeno il contenuto minimale previsto dalla norma, onde adempiere all'obbligo normativo e favorire l'informativa al Consiglio e ai terzi interessati;
- integrare i documenti di bilancio con la proposta sulla destinazione del risultato d'esercizio, adeguando correlativamente le voci di patrimonio netto interessate;
- verificare la qualità delle procedure e delle informazioni rese, in termini di trasparenza, tempestività e semplificazione.

### **CONCLUSIONI**

Per tutto quanto precede, l'Organo di revisione, condizionatamente ai possibili effetti connessi alla limitatezza delle verifiche che è stato possibile svolgere e ai rilievi formulati nel paragrafo precedente della presente relazione,

### **ESPRIME**

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, raccomandando all'Ente di dare concreta attuazione alle indicazioni contenute nel presente documento.

L'Organo di revisione

Dott. Andrea Gori

