

# COMUNE DI AMENO

Provincia di Novara

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PAOLO CORANO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa .....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	13
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	19
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	21
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) .....	23
STATO PATRIMONIALE .....	24
CONTO ECONOMICO .....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	25
CONCLUSIONI .....	25

## **Comune di Ameno**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 2 del 11/04/2022**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

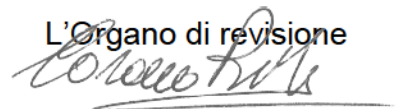
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**approva**

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

Ameno, 11/04/2022

L'Organo di revisione  


## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Corano Paolo **revisore nominato** con delibera consiliare n. 13 del 25/05/2019;

- ♦ ricevuta in data 08/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 07/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale (\*\*);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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>	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

### RIPORTA

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE, CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI, CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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.
- 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 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;
- l'ente non è in dissesto;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 482.022,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 482.022,83

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 512.221,84	€ 601.158,17	€ 482.022,83
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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)		€ 601.158,17			€ 601.158,17
Entrate Titolo 1.00	+	€ 825.391,67	€ 519.795,61	€ 100.133,10	€ 619.928,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 105.874,16	€ 70.436,25	€ 75,00	€ 70.511,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 139.740,94	€ 63.811,45	€ 21.151,37	€ 84.962,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.071.006,77</b>	<b>€ 654.043,31</b>	<b>€ 121.359,47</b>	<b>€ 775.402,78</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.079.301,96	€ 621.402,22	€ 162.538,36	€ 783.940,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 2.000,00	€ -	€ 1.810,00	€ 1.810,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 5.475,00	€ 5.474,73	€ -	€ 5.474,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.086.776,96</b>	<b>€ 626.876,95</b>	<b>€ 164.348,36</b>	<b>€ 791.225,31</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 15.770,19</b>	<b>€ 27.166,36</b>	<b>-€ 42.988,89</b>	<b>-€ 15.822,53</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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 15.770,19</b>	<b>€ 27.166,36</b>	<b>-€ 42.988,89</b>	<b>-€ 15.822,53</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.476.938,68	€ 85.037,09	€ 25.000,00	€ 110.037,09
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.476.938,68</b>	<b>€ 85.037,09</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 110.037,09</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.476.938,68</b>	<b>€ 85.037,09</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 110.037,09</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.695.489,19	€ 58.170,76	€ 158.127,74	€ 216.298,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.695.489,19</b>	<b>€ 58.170,76</b>	<b>€ 158.127,74</b>	<b>€ 216.298,50</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 2.000,00	€ -	€ 1.810,00	€ 1.810,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.693.489,19</b>	<b>€ 58.170,76</b>	<b>€ 156.317,74</b>	<b>€ 214.488,50</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 216.550,51</b>	<b>€ 26.866,33</b>	<b>-€ 131.317,74</b>	<b>-€ 104.451,41</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 318.097,04	€ 146.401,93	€ 3.031,50	€ 149.433,43
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 310.097,24	€ 139.166,44	€ 9.128,39	€ 148.294,83
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 376.837,27</b>	<b>€ 61.268,18</b>	<b>-€ 180.403,52</b>	<b>€ 482.022,83</b>

\* Trattati di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 189.238,06.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 168.731,99, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 162.245,07 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	189.238,06
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	10.745,01
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	9.761,06
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>168.731,99</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	168.731,99
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	6.486,92
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>162.245,07</b>

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>	€ 675.042,17	€ 643.701,96	€ 519.795,61	80,75097519
<b>Titolo II</b>	€ 105.799,16	€ 108.639,57	€ 70.436,25	64,83480191
<b>Titolo III</b>	€ 114.937,26	€ 89.432,48	€ 63.811,45	71,35153805
<b>Titolo IV</b>	€ 1.365.126,97	€ 94.702,03	€ 85.037,09	89,79436872
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	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 dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	10.051,61
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	841.774,01
<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	(-)	801.499,58
- <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	15.873,87
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	(-)	5.474,73
<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>28.977,44</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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	24.674,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>53.652,21</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	10.745,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.761,06
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>33.146,14</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.486,92
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>26.659,22</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	246.099,52
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	38.709,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	94.702,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	117.338,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	126.587,01
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>ULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>135.585,85</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>135.585,85</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>135.585,85</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>189.238,06</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>189.238,06</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>189.238,06</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		53.652,21
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	24.674,77
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	10.745,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	6.486,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	9.761,06
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.984,45</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1)</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2)</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso	29.336,27				29.336,27
	Totale Fondo contenzioso	29.336,27	-	-	-	29.336,27
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>	25.259,76		9.085,63	6.486,32	40.832,31
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	25.259,76	-	9.085,63	6.486,32	40.832,31
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>					
	accantonamento indennità fine mandato sindaco	3.683,26		1.659,38		5.342,64
	Totale Altri accantonamenti	3.683,26	-	1.659,38	-	5.342,64
<b>Totale</b>		<b>58.279,29</b>	<b>-</b>	<b>10.745,01</b>	<b>6.486,32</b>	<b>75.511,22</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 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 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(l) = (a) + (c) - (d) - (e) + (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	TOTALI			49973,93	37057,31	2728,61	34146,39	0	-64,03	0	5639,53	18620,18
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				49973,93		2728,61	34146,39	0	-64,03		5639,53	18620,18
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	TOTALI			16354,61	740,77	3994,7	613,94				4121,53	19735,37
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				16354,61		3994,7	613,94	0	0		4121,53	19735,37
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				66328,54	0	6723,31	34760,33	0	-64,03		9761,06	38355,55

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>	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	5.639,53	18.620,18
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	4.121,53	19.735,37
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n)</b>	<b>9.761,06</b>	<b>38.355,55</b>

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 10.051,61	€ 15.873,87
FPV di parte capitale	€ 38.709,85	€ 126.587,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 319.922,16, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				601.158,17
RISCOSSIONI	(+)	149.390,97	885.482,33	1.034.873,30
PAGAMENTI	(-)	329.794,49	824.214,15	1.154.008,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			482.022,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			482.022,83
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	53.339,96	202.654,32	255.994,28
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.874,76	251.759,31	275.634,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			15.873,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			126.587,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			319.922,16

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)	€ 332.449,66	€ 487.127,03	€ 319.922,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.578,99	€ 58.279,29	€ 75.511,22
Parte vincolata (C)	€ 29.457,31	€ 66.328,54	€ 38.355,55
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 24.801,72	€ 1.975,16	€ 6.822,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 271.611,64	€ 360.544,04	€ 199.232,94

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.

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

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal responsabile delle 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 349.736,93	€ 149.390,97	€ 53.339,96	-€ 147.006,00
Residui passivi	€ 415.006,61	€ 329.794,49	€ 23.874,76	-€ 61.337,36

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 45.916,61	€ 14.359,94	€ 72.925,87	€ -	€ 20.077,65	€ 12.927,25	€ 25.105,60	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 14.369,24	€ 72.930,86	€ -	€ 20.077,65	€ 14.647,18		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	0%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 250,00	€ 7.655,41	€ 781,85	€ 4.765,89	€ 26.678,00	€ 128.733,87	€ 140.244,55	€ 32.494,66
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 7.705,94	€ 883,00	€ 4.945,00	€ 4.882,40	€ 84.770,43		
	Percentuale di riscossione	0%	101%	113%	104%	18%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 980,00	€ -	€ 319,80	€ -	€ 0,95	€ 1.278,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 980,00	€ -	€ 319,80	€ -	€ 58,80		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	0%	100%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 26.087,47	€ 18.181,88	€ 25.519,87	€ 21.286,92	€ 11.389,83	€ 15.456,60	€ 21.256,31	€ 7.341,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 7.781,88	€ 16.564,06	€ 13.636,92	€ 9.954,83	€ 10.212,60		
	Percentuale di riscossione	0%	43%	65%	64%	87%			

### **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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 40.832,31

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;



## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 29.336,27, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.683,26
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.659,38
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.342,64</b>

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

## ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 675.814,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.360,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 74.648,66	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 751.823,20</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 75.182,32</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 1.948,97	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 73.233,35</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 1.948,97</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>25,92%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 44.057,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 5.474,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 38.582,53

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 65.113,26	€ 49.290,50	€ 44.057,26
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 15.822,76	-€ 5.233,24	-€ 5.474,73
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 49.290,50</b>	<b>€ 44.057,26</b>	<b>€ 38.582,53</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 2.686,50	€ 2.190,46	€ 1.948,97
Quota capitale	€ 15.822,76	€ 5.233,24	€ 5.474,73
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 18.509,26</b>	<b>€ 7.423,70</b>	<b>€ 7.423,70</b>

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

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

L'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 31.698,94	€ 13.893,03
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 2.015,70	€ 2.015,70
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 33.714,64	€ 15.908,73

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 649,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 674,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 24,90	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 14.346,33	
Residui totali	€ 14.346,33	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad euro 382.819,31.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 12.277,39	
Residui riscossi nel 2021	€ 13.972,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.695,03	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.299,69	
Residui totali	€ 7.299,69	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad euro 163.251,00.

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 128.733,87	
Residui riscossi nel 2021	€ 84.770,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 43.963,44	34,15%
Residui della competenza	€ 96.281,11	
Residui totali	€ 140.244,55	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 100.187,02	€ 56.983,66	€ 51.086,04
Riscossione	€ 99.155,02	€ 56.983,66	€ 51.086,04

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

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

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

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.

**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	€ 134.581,08	€ 188.912,52	54.331,44
102 imposte e tasse a carico ente	€ 12.483,95	€ 15.398,62	2.914,67
103 acquisto beni e servizi	€ 392.332,01	€ 435.677,42	43.345,41
104 trasferimenti correnti	€ 97.995,16	€ 102.482,27	4.487,11
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 2.190,46	€ 1.948,97	-241,49
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 414,00	€ 12.976,37	12.562,37
110 altre spese correnti	€ 42.369,90	€ 44.103,41	1.733,51
<b>TOTALE</b>	<b>€ 682.366,56</b>	<b>€ 801.499,58</b>	<b>119.133,02</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	€ 96.626,40	€ 59.202,89	-37.423,51
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 2.000,00	€ -	-2.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 128.355,70	€ 58.135,65	-70.220,05
<b>TOTALE</b>		<b>€ 226.982,10</b>	<b>€ 117.338,54</b>	<b>-109.643,56</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;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 188.912,52
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 14.056,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 15.873,87
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: convenzione PL		€ 21.100,00
Altre spese: CONVENZIONE SEGRETARIO COMUNALE		€ 16.186,22
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 234.193,00</b>	<b>€ 256.128,91</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 128,52
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		€ 28.250,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 234.193,00</b>	<b>€ 227.750,39</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

## **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 **esser** 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**

#### **h-i) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI ED ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

SERVIZIO	ORGANISMO	% di partecipazione
Raccolta e smaltimento rifiuti	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	0,66%
Servizio idrico integrato	Acqua Novara VCO Spa	0,02%
Servizio socio - assistenziale	Consorzio Intercomunale dei servizi socio assistenziali con sede in Omegna – C.I.S.S.	2,27%
Turismo	Consorzio Case Vacanze dei Comuni novaresi	0,48%
Turismo	Distretto turistico dei Laghi S.c.r.l.	0,25%

#### **j) PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE**

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata dal Comune di Ameno alla quale hanno avuto seguito le risposte acquisite agli atti dell'Ente.

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

In presenza di interventi correlati al PNRR o al PNC l'Organo di revisione deve effettuare le seguenti verifiche

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse.  
Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro zero.

L'Ente ha attivato/ ha in corso di attuazione il seguente/i seguenti interventi correlati al PNRR:

GC 19 DEL 28/02/2022 : BANDO BORGHİ: PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI AMENO AL BANDO PER LA PRESENTAZIONE DI PROPOSTE DI INTERVENTO PER LA RIGENERAZIONE CULTURALE E SOCIALE DEI PICCOLI BORGHİ STORICI DA FINANZIARE NELL'AMBITO DEL PNRR (M1C3 - CULTURA 4.0 - MISURA 2 "RIGENERAZIONE PICCOLI SITI CULTURALI PATRIMONIO CULTURALE, RELIGIOSO, RURALE" - INVESTIMENTO 2.1 "ATTRATTIVITÀ DEI BORGHİ STORICI" (NEXT GENERATION EU) - AFFIDAMENTO INCARICO PER PROGETTAZIONE ESECUTIVA PRESENTAZIONE DOMANDA

GC 20 DEL 28/02/2022 PROGETTO AI FINI DELLA PARTECIPAZIONE BANDO BORGHİ PER LA PRESENTAZIONE DI PROPOSTE DI INTERVENTO PER LA RIGENERAZIONE CULTURALE E SOCIALE DEI PICCOLI BORGHİ STORICI DA FINANZIARE NELL'AMBITO DEL PNRR (M1C3 -

CULTURA 4.0 - MISURA 2 "RIGENERAZIONE PICCOLI SITI CULTURALI PATRIMONIO CULTURALE, RELIGIOSO, RURALE" - INVESTIMENTO 2.1 "ATTRATTIVITÀ DEI BORGHİ STORICI" (NEXT GENERATION EU) - RIDETERMINAZIONE NUOVO QUADRO ECONOMICO AGGIORNATO  
GC 23 DEL 10/03/2022 PROGETTO AI FINI DELLA PARTECIPAZIONE BANDO BORGHİ PER LA PRESENTAZIONE DI PROPOSTE DI INTERVENTO PER LA RIGENERAZIONE CULTURALE E SOCIALE DEI PICCOLI BORGHİ STORICI DA FINANZIARE NELL'AMBITO DEL PNRR (M1C3 - CULTURA 4.0 - MISURA 2 "RIGENERAZIONE PICCOLI SITI CULTURALI PATRIMONIO CULTURALE, RELIGIOSO, RURALE" - INVESTIMENTO 2.1 "ATTRATTIVITÀ DEI BORGHİ STORICI" (NEXT GENERATION EU) - PRESENTAZIONE DOMANDA, APPROVAZIONE ALL. A - FORMAT DI PROPOSTA DESCRITTIVA DEL PROGETTO LOCALE DI RIGENERAZIONE CULTURALE ESOCIALE, APPROVAZIONE BOZZA DICHIARAZIONE DI INTENTI PER LA COSTITUZIONE DELL'ASSOCIAZIONE TEMPORANEA DI SCOPO (ATS) E PRESA D'ATTO LETTERE DI SOSTEGNO PERVENUTE AL PROTOCOLLO COMUNALE.  
DETERMINA 25 DEL 08.03.2022 BANDO BORGHİ: PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI AMENO AL BANDO PER LA PRESENTAZIONE DI PROPOSTE DI INTERVENTO PER LA RIGENERAZIONE CULTURALE E SOCIALE DEI PICCOLI BORGHİ STORICI DA FINANZIARE NELL'AMBITO DEL PNRR (M1C3 - CULTURA 4.0 - MISURA 2 "RIGENERAZIONE PICCOLI SITI CULTURALI PATRIMONIO CULTURALE, RELIGIOSO, RURALE" - INVESTIMENTO 2.1 "ATTRATTIVITÀ DEI BORGHİ STORICI" (NEXT GENERATION EU) - AFFIDAMENTO INCARICO PER PROGETTAZIONE ESECUTIVA PRESENTAZIONE DOMANDA - CIG: ZD135816BE  
DETERMINA 27 DEL 21.03.2022 BANDO BORGHİ: PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI AMENO AL BANDO PER LA PRESENTAZIONE DI PROPOSTE DI INTERVENTO PER LA RIGENERAZIONE CULTURALE E SOCIALE DEI PICCOLI BORGHİ STORICI DA FINANZIARE NELL'AMBITO DEL PNRR (M1C3 - CULTURA 4.0 - MISURA 2 "RIGENERAZIONE PICCOLI SITI CULTURALI PATRIMONIO CULTURALE, RELIGIOSO, RURALE" - INVESTIMENTO 2.1 "ATTRATTIVITÀ DEI BORGHİ STORICI" (NEXT GENERATION EU) - LIQUIDAZIONE NOTULA PROGETTAZIONE ESECUTIVA PRESENTAZIONE DOMANDA - CIG: ZD135816BE

## 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'Ente si è avvalso della facoltà di redigere lo stato patrimoniale semplificato.

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

### 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	1.974.704,50	1.974.704,50	-
II	Riserve	<b>3.063.097,74</b>	<b>3.020.886,10</b>	<b>42.211,64</b>
b	da capitale	1.244.865,16	1.244.865,16	-
c	da permessi di costruire	414.591,64	363.505,60	51.086,04
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.403.640,94	1.412.515,34	- 8.874,40
e	altre riserve indisponibili	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	81.264,53	172.442,15	- 91.177,62
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>5.119.066,77</b>	<b>5.168.032,75</b>	<b>- 48.965,98</b>

## CONTO ECONOMICO

L'ente si è avvalso della facoltà di non compilare il conto economico, così come previsto dalla normativa



attuale per gli enti con popolazione inferiore a 5 mila abitanti.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) lo stato patrimoniale semplificato.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
