



## UNIONE DI COMUNI LOMBARDA

### “CASALBUTTANO ED UNITI – CORTE DE’ CORTESI CON CIGNONE”

Provincia di Cremona

#### Relazione dell’organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA GLENDA FANTONI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità .....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	23
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	26
STATO PATRIMONIALE.....	26
CONTO ECONOMICO.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
CONCLUSIONI .....	30

# **Unione di Comuni Lombarda Casalbuttano ed Uniti - Corte de' Cortesi con Cignone**

Provincia di Cremona

## **ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 4 del 16 aprile 2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

#### **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 di Comuni Lombarda Casalbuttano ed Uniti, Corte de' Cortesi con Cignone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mantova – Casalbuttano, li 16 aprile 2022

L'organo di revisione  
Dott. ssa Glenda Fantoni

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Glenda Fantoni, Revisore Unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 28/11/2020;

- ◆ ricevuta in data 31/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 11 del 26/3/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.18 del 12/11/2016 e modificato con deliberazione consiliare n. 25 del 24/11/2017;

### 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>	n. 9
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	
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. 5
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

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

L'Unione di Comuni Lombarda Casalbuttano ed Uniti – Corte de Cortesi con Cignone, registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.765 abitanti, di cui Comune di Casalbuttano ed Uniti 3.718 abitanti e Comune di Corte de' Cortesi 1.047 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Lombarda Casalbuttano ed Uniti – Corte de Cortesi con Cignone;
- l'Ente è **istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'Ente essendo una Unione non ha ricevuto i maggior trasferimenti per i servizi sociali, pertanto non deve predisporre alcun certificato inerente il 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)	€	576.553,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	576.553,54

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 225.045,33	€ 539.297,72	€ 576.553,54
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 41.954,02	€ 40.517,90	€ 37.687,82

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

#### **Evolutione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 139.162,81	€ 41.954,02	€ 40.517,90
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 139.162,81	€ 41.954,02	€ 40.517,90
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 97.208,79	€ 1.436,12	€ 2.830,08
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 41.954,02	€ 40.517,90	€ 37.687,82
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 41.954,02	€ 40.517,90	€ 37.687,82

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	+	539.597,72			539.597,72
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.074.088,80	34.455,69	482.275,74	516.731,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.789.920,70	472.789,98	191.095,23	663.885,20
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 ad. sp. (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>3.864.009,50</b>	<b>507.245,67</b>	<b>673.370,96</b>	<b>1.180.616,63</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	2.557.870,53	565.527,54	455.165,36	1.020.692,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	27.000,00	26.666,66	0,00	26.666,66
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>2.584.870,53</b>	<b>592.194,20</b>	<b>455.165,36</b>	<b>1.047.359,56</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>1.279.138,97</b>	<b>-84.948,53</b>	<b>218.205,60</b>	<b>133.257,07</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>1.279.138,97</b>	<b>-84.948,53</b>	<b>218.205,60</b>	<b>133.257,07</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	98.746,97	49.226,58	14.108,97	63.335,53
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	39.451,88	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	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
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>138.198,85</b>	<b>49.226,58</b>	<b>14.108,97</b>	<b>63.335,53</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	-	0,00	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>0,00</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>0,00</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>138.198,85</b>	<b>49.226,58</b>	<b>14.108,97</b>	<b>63.335,53</b>
Spese Titolo 2.00	+	367.937,32	134.903,50	22.070,13	156.973,63
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>367.937,32</b>	<b>134.903,50</b>	<b>22.070,13</b>	<b>156.973,63</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>367.937,32</b>	<b>134.903,50</b>	<b>22.070,13</b>	<b>156.973,63</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-229.738,47</b>	<b>-85.676,92</b>	<b>-7.961,16</b>	<b>-93.638,08</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 increment. di attività finanz.	+	0,00	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>0,00</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	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	601.160,33	121.142,09	4.160,33	125.302,42
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	600.799,83	125.142,09	2.823,50	127.965,59
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>1.589.358,72</b>	<b>-174.625,45</b>	<b>211.581,27</b>	<b>576.553,54</b>

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

L'ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente avendo rispettato i termini di pagamento non necessita di attuare alcuna misura per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 8 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 0,00.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 713.531,80

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -337.935,26, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -58.884,16 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	713.531,80
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	818.186,06
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	233.281,00
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>- 337.935,26</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 337.935,26
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 279.051,10
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 58.884,16</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>	€ 146.720,37
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 55.577,42
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 112.696,56
<b>SALDO FPV</b>	-€ 57.119,14
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 13.359,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 48.890,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 35.530,98
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 146.720,37
<b>SALDO FPV</b>	-€ 57.119,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 35.530,98
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 623.930,57
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.798.917,80
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 2.547.980,58

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
<b>Titolo II</b>	€ 784.910,78	€ 578.184,39	€ 34.455,69	5,959290945
<b>Titolo III</b>	€ 1.595.397,00	€ 1.059.239,61	€ 472.789,98	44,63484707
<b>Titolo IV</b>	€ 84.638,00	€ 90.305,00	€ 49.226,58	54,5114667
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / 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	+1	4.993,41
AA) Riscossione avanzata di amministrazione esercizio precedente	+3	
RI Entrate Titolo 1.00 - 1.00 - 1.00	+1	1.637.424,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti ordinatamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	+4	
D) Spese Titolo 2.00 - Spese correnti	+1	1.419.103,12
di cui spese correnti non ricorrenti finalizzate con utilizzo del risultato di amministrazione	+2	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente in bilancio	+1	10.417,54
E) Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+3	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+1	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale emesse da mutui e prestiti obbligazionari	-	26.666,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni in prestito	+1	
<b>G) Somma finale (GA+AA+RC+O-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>190.912,31</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 143, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Rizzo avanzato di amministrazione per spese correnti in periodo di prestiti	+4	411.417,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	+4	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	+3	92.429,12
M) Entrate da accantonamenti di prestiti devoluti a estinzione anticipata dei prestiti	+4	
<b>Q1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1+G+H+I+L+M)</b>		<b>509.900,72</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	+2	818.186,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	+2	146.496,23
<b>Q2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>477.728,52</b>
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto (1)-(2)	+2	279.051,10
<b>Q3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>198.732,47</b>
P) Utile o danno di amministrazione per spese di investimento	+1	212.517,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+1	43.996,90
R) Entrate Titolo 4.00.5.00-5.00	+4	90.315,90
R) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti ordinatamente destinati al rimborso di prestiti di amministrazioni pubbliche	+3	
S) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	+1	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+1	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio lungo termine	+1	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	+1	
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	+4	92.429,12
M) Entrate da accantonamenti di prestiti devolute a estinzione anticipata dei prestiti	+1	
V) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	+1	135.239,15
L) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale di spesa	+1	102.215,02
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	+1	
E) Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+4	
F) Fondo pluriennale vincolato di spesa Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+1	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C(CAPITALE) (J+K)+P+Q+R+C+L+S2+T+U+V+U+V+E1</b>		<b>769.631,06</b>
Z) Risorse accantonate in capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	+2	63.382,77
- Risorse vincolate in C(Capitale) nel bilancio	+2	139.646,31
<b>Z1) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C(CAPITALE)</b>		<b>190.844,31</b>
- Variazioni accantonamenti in capitale effettuati in sede di rendiconto (1)-(2)	+2	
<b>Z2) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>190.844,31</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+1	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio lungo termine	+1	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	+1	
X) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	+1	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio lungo termine	+1	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	+1	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 + O1+Z1+S1+S2+T+X1+X2+Y)</b>		<b>713.931,80</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		818.186,06
Risorse vincolate nel bilancio		239.281,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>137.435,26</b>
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto		279.051,10
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>58.884,16</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Q1) Risultato di competenza di parte corrente		509.900,72
Risultato di amministrazione netto e finanziamento di parte corrente ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto dei fondi anti-copertura di rischiodo		411.417,73
Entrate non correnti che non hanno dato copertura a impieghi		
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N		818.186,06
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto (1)-(2)		279.051,10
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>440.646,97</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>s</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare 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 0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					0,00 0,00 0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso					0,00 0,00
	Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>3)</sup>	1.481.966,83		816.366,06	-279.051,10	2.019.281,79
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.481.966,83	0,00	816.366,06	-279.051,10	2.019.281,79
	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> Fondo per rinnovo contrattuale	3.527,35		1.820,00		5.347,35 0,00 0,00
	Totale Altri accantonamenti	3.527,35	0,00	1.820,00	0,00	5.347,35
	<b>Totale</b>	<b>1.485.494,18</b>	<b>0,00</b>	<b>818.186,06</b>	<b>-279.051,10</b>	<b>2.024.629,14</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. al risultato di amministrazione al 31/12/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	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (+) (gestione del residuo):	Cancellazione dell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluricennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N, non rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				01	02	03	04	05	06	07	08	09
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
2010101	contributo esercizio funzioni fondamentali art. 106 D.L. 78/2010 emergenza sanitaria Cov. 19			211.412,73	211.412,73	3.266,86	219.679,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020002	proventi da sanzioni per codice civile art. 142 codice della strada (limite velocità)		spese diverse	1.388.709,70	263.090,00	874.604,78	460.401,80	61.521,04	-476,95	0,00	61.521,04	742.066,84
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (1)</b>				<b>1.600.122,43</b>	<b>476.412,73</b>	<b>883.671,44</b>	<b>680.081,19</b>	<b>61.521,04</b>	<b>-476,95</b>		<b>617.891,44</b>	<b>1.742.066,84</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2)</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
5040107	provento da mutuo garantito dal comune di Casal	44012202	lavori ampliamento e adeguamento edificio scolastico	1.126,00	1.126,00				-9.023,51	26.626,93	27.752,93	33.776,44
5040103	lavori di manutenzione straordinaria all'imp	0601202	spese diverse	36.029,84	36.029,84				0,00	0,00	36.029,84	36.029,84
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)</b>				<b>37.155,84</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.023,51</b>	<b>26.626,93</b>	<b>63.782,77</b>	<b>69.806,28</b>
<b>Vincoli derivanti da attribuzioni dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (4)</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (5)</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (1+2+3+4+5)</b>				<b>1.637.278,27</b>	<b>476.412,73</b>	<b>883.671,44</b>	<b>680.081,19</b>	<b>61.521,04</b>	<b>-6.500,96</b>		<b>680.664,71</b>	<b>1.811.874,77</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m.1)	448.383,71	1.438.796,16
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 altri (m.5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m.1+m.2+m.3+m.4+m.5)</b>	<b>448.383,71</b>	<b>1.438.796,16</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.1-n.1)	69.498,23	304.282,23
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.2-n.2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.3-n.3)	63.782,77	69.806,28
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.4-n.4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.5-n.5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.1-n.1)</b>	<b>133.281,00</b>	<b>374.088,61</b>



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 9.999,85	€ 9.680,43	€ 10.417,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 9.999,85	€ 9.680,43	€ 10.417,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 86.873,94	€ 45.896,99	€ 102.279,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 86.873,94	€ 45.896,99	€ 102.279,02
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

<b>FPV spesa corrente</b>		
	<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
	Salario accessorio e premiante	10.417,54
	Trasferimenti correnti	-
	Incarichi a legali	-
	Altri incarichi	-
	Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
	Altro(**)	-
	<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>10.417,54</b>
	** specificare	

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 2.547.980,58 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				539.597,72
RISCOSSIONI	(-)	691.640,26	677.614,34	1.369.254,60
PAGAMENTI	(-)	480.058,99	852.239,79	1.332.298,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			576.553,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			576.553,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.786.348,09	1.175.257,05	2.961.605,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.570,31	853.911,23	877.481,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			10.417,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			102.279,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			2.547.980,58

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.611.764,63	€ 2.422.848,37	€ 2.547.980,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 853.643,75	€ 1.485.494,18	€ 2.024.629,14
Parte vincolata (C)	€ 556.648,96	€ 651.876,44	€ 373.088,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	€ 201.471,92	€ 285.477,75	€ 150.262,83

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 destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -				
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -				
Finanziamento spese di investimento	€ 10.000,00	€ 10.000,00				
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -				
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -				
Altra modalità di utilizzo	€ 100.362,00	€ 100.362,00				
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte vincolata	€ 513.568,57					
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -					€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.798.917,80	€ 180.116,37	€ 1.481.966,83	€ -	€ 3.527,35	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.422.848,37	€ 290.478,37	€ 1.481.966,83	€ -	€ 3.527,35	€ -

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.10 del 26.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.10 del 26.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.491.347,86	€ 691.640,26	€ 1.786.348,09	-€ 13.359,51
Residui passivi	€ 552.519,79	€ 480.058,99	€ 23.570,31	-€ 48.890,49

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 13.359,51	€ 41.901,67
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 6.988,82
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 13.359,51	€ 48.890,49

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;

- non vi sono state ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Si riepiloga le risultanze finali dell'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi al 31/12/2021:

#### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.961.605,14 di cui:

- euro 1.1175.257,05 da gestione residui;
- euro 1.786.348,09 da gestione competenza 2021.

#### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 877.481,54 di cui:

- euro 23.570,31 da gestione residui;
- euro 853.911,23 da gestione competenza 2021.

#### VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1							- €
Titolo 2						543.728,70 €	543.728,70 €
Titolo 3	372.678,02 €	111.743,09 €	372.017,65 €	419.048,06 €	471.409,39 €	586.449,63 €	2.333.345,84 €
Titolo 4						41.078,72 €	41.078,72 €
Titolo 5	39.451,88 €						39.451,88 €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	- €					4.000,00 €	4.000,00 €
<b>Totale</b>	<b>412.129,90 €</b>	<b>111.743,09 €</b>	<b>372.017,65 €</b>	<b>419.048,06 €</b>	<b>471.409,39 €</b>	<b>1.175.257,05 €</b>	<b>2.961.605,14 €</b>

#### VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2015 e prec	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			450,00 €	975,00 €	- €	15.493,54 €	853.575,58 €	870.494,12 €
Titolo 2		5.675,44 €	- €				335,65 €	6.011,09 €
Titolo 3								- €
Titolo 4								- €
Titolo 5								- €
Titolo 7		976,33 €	- €		- €	- €	- €	976,33 €
<b>Totale</b>	<b>- €</b>	<b>6.651,77 €</b>	<b>450,00 €</b>	<b>975,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>15.493,54 €</b>	<b>853.911,23 €</b>	<b>877.481,54 €</b>

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 2.019.281,79.

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, per euro 13.359,51;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato N al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice dei mancati incassi nell'ultimo quinquennio).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.019.281,79. La somma accantonata è stata calcolata sui proventi da sanzioni al codice della strada per € 2.011.126,27 e sui proventi da servizi di assistenza domiciliare per € 8.155,52.

### **Fondo anticipazione liquidità**

Non ricorre la fattispecie.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto al momento non si è a conoscenza di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non detiene partecipazioni

### Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie.

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.347.35 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato alcun accantonamento nel risultato di amministrazione per lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, in quanto l'Unione ha rispettato i termini di pagamento, non presenta debito scaduto e non pagato al 31/12/2021 ed ha provveduto a tutte pubblicazioni sul sito istituzionale

## **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)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 598.621,37	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.248.732,56	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 1.847.353,93	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 184.735,39	
<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)	€ -	
(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>	€ 184.735,39	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	320.000,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	26.666,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	293.333,36

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 373.333,34	€ 346.666,68	€ 320.000,02
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 26.666,66	-€ 26.666,66	-€ 26.666,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 346.666,68</b>	<b>€ 320.000,02</b>	<b>€ 293.333,36</b>
Nr. Abitanti al 31/12		4.919,00	4.765,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	65,05	61,56

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 26.666,66	€ 26.666,66	€ 26.666,66
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 26.666,66</b>	<b>€ 26.666,66</b>	<b>€ 26.666,66</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o ad altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **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 riconosciuto debiti fuori bilancio*.

## **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): € 713.531,80
- W2 (equilibrio di bilancio): € -337.935,26
- W3 (equilibrio complessivo): € -58.884,16

In merito al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica quale l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo(W3), l'Organo di revisione fa presente all'Ente che nell'esercizio 2022 dovrà porre molta attenzione agli accantonamenti e alla quote vincolate derivanti dagli accertamenti di proventi da sanzioni al codice della strada, che nel corso dell'anno 2021 hanno impedito il

raggiungimento dei suddetti equilibri. Si auspica pertanto che nel 2022 l'ente possa raggiungere tutti gli equilibri economico finanziari.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

**Entrate tributarie:** non sono gestite dall'Ente

**Contributi per permessi di costruire:** non sono gestiti dall'Ente

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.068.183,66	€ 896.965,60	€ 874.804,78
riscossione	€ 399.441,07	€ 306.606,98	€ 347.294,52
%riscossione	37,39	34,18	39,70

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 711.398,29	€ 584.277,78	€ 573.764,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 243.211,62	€ 274.262,40	€ 341.076,10
entrata netta	€ 468.186,67	€ 310.015,38	€ 232.688,52
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 304.584,29	€ 198.074,14	€ 137.579,36
% per spesa corrente	65,06%	63,89%	59,13%
destinazione a spesa per investimenti	€ 59.097,74	€ 10.329,98	€ 25.694,07
% per Investimenti	12,62%	3,33%	11,04%

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.895.708,16	
Residui riscossi nel 2021	€ 164.671,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.731.036,71	91,31%
Residui della competenza	€ 527.510,26	
Residui totali	€ 2.258.546,97	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.011.126,27	89,05%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

**Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali:** non sono gestite dall'Ente

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse: € 8.266,66 fondo funzioni fondamentali

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 211.412,73.

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

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

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	€ 212.280,75	€ 202.556,29	-9.724,46
102 imposte e tasse a carico ente	€ 16.258,95	€ 15.400,73	-858,22
103 acquisto beni e servizi	€ 485.364,72	€ 471.581,68	-13.783,04
104 trasferimenti correnti	€ 280.637,14	€ 578.721,84	298.084,70
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 125.289,34	€ 125.357,32	67,98
110 altre spese correnti	€ 23.482,45	€ 25.485,26	2.002,81
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.143.313,35</b>	<b>€ 1.419.103,12</b>	<b>275.789,77</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	€ 100.334,63	€ 135.239,15	34.904,52
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 100.334,63</b>	<b>€ 135.239,15</b>	<b>34.904,52</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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio dell'anno 2008 che risulta di euro 1.350.988,49.
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale 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%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017.

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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

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 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 277.581,65	€ 202.556,29
Spese macroaggregato 109 Convenzioni		€ 125.755,68
Irap macroaggregato 102	€ 15.569,04	€ 15.171,16
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 293.150,69</b>	<b>€ 343.483,13</b>
(-) Componenti escluse (B)		
Spese per rinnovo CCNL 2008/2009		€ 6.456,99
Spese per rinnovo CCNL 2018		€ 8.146,75
Diritti di rogito		€ -
Indennità di ordine pubblico		€ -
Rimborso spesa personale in convenzione		€ 4.696,56
<b>(-) Totale componenti escluse:</b>		<b>€ 19.300,30</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 586.301,38</b>	<b>€ 324.182,83</b>

COMUNI ASSOCIATI		
DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2008	RENDICONTO 2021
COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI	€ 920.297,88	€ 806.554,17
COMUNE DI CORTE DE' CORTESI CON CIGNONE	€ 243.722,41	€ 255.315,90
<b>TOTALE SPESA COMUNI</b>	<b>€ 1.164.020,29</b>	<b>€ 1.061.870,07</b>

TOTALE SPESA PERSONALE	€ 1.485.194,01	€ 1.386.052,00
------------------------	----------------	----------------

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/non 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**

L'Unione non detiene partecipazioni.

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

L'Ente non ha ricevuto risorse PNRR.

### **STATO PATRIMONIALE**

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

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

<i>Attivo</i>	<b>01/01/2021</b>	<i>Variazioni</i>	<b>31/12/2021</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.030.839,90	42.652,92	1.073.492,82
Immobilizzazioni materiali	405.463,99	-60.626,09	344.837,90
Immobilizzazioni finanziarie		0,00	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>1.436.303,89</b>	<b>-17.973,17</b>	<b>1.418.330,72</b>

Rimanenze		0,00	
Crediti	905.785,47	67.479,68	973.265,15
Altre attività finanziarie		0,00	
Disponibilità liquide	616.005,42	-36.955,82	579.049,60
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.521.790,89</b>	<b>30.523,86</b>	<b>1.552.314,75</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>7.011,53</b>	<b>- 968,94</b>	<b>6.042,59</b>
<b><i>Totale dell'attivo</i></b>	<b>2.965.106,31</b>	<b>11.581,75</b>	<b>2.976.688,06</b>
<b><i>Passivo</i></b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>-201.798,71</b>	<b>341.491,81</b>	<b>139.693,10</b>
Fondo rischi e oneri	5.347,35	-1.820,00	3.527,35
Trattamento di fine rapporto		0,00	
Debiti	1.170.814,90	-298.294,83	872.520,07
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.990.742,77	-29.795,23	1.960.947,54
<b><i>Totale del passivo</i></b>	<b>2.965.106,31</b>	<b>11.581,75</b>	<b>2.976.688,06</b>

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

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3. Alla data del 31/12/2021 non ricorre la fattispecie.

### Crediti

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

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

La consistenza dei debiti e dei crediti dello stato patrimoniale trova piena corrispondenza con i residui passivi e attivi del rendiconto finanziario 2021 al netto del debito iva e del Fondo Svalutazione Crediti di € 2.019.281,79.

La tabella seguente mostra la corrispondenza tra dati finanziari e patrimoniali.

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>DA STATO PATRIMONIALE</b>
Saldo cassa al 31 dicembre 2021	576.553,54
Residui attivi al 31 dicembre 2021	2.961.605,14
FCDE	2.019.281,79
Iva	2.914,00
Depositi bancari	39.451,88
Crediti al 31 dicembre 2021 (al netto FCDE)	905.785,47
	905.785,47

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.019.281,79 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 All.4/3. Tali crediti **risultano / 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.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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	0,00	-105.854,25	105.854,25
II	Riserve	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-341.491,81	245.547,35	-587.039,16
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	139.693,10	0,00	139.693,10
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>-201.798,71</b>	<b>139.693,10</b>	<b>-341.491,81</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico utilizzando le riserve disponibili (risultati economici di esercizi precedenti) per € 139.693,10 e a destinare i futuri risultati economici positivi a copertura della restante parte di risultato economico negativo d'esercizio 2021 per € 201.798,71.

#### Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti € 1.820,00.

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono pari ad € 5.347,35 relativi a fondi per rinnovo contrattuale.

#### Debiti

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		DA STATO PATRIMONIALE
Residui passivi al 31 dicembre 2021	877.481,54	
residuo debito dei mutui	293.333,36	
Iva	0,00	
Debiti al 31 dicembre 2021	1.170.814,90	1.170.814,90

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## CONTO ECONOMICO

Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha prodotto rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente o il valore sottratto al patrimonio, nel caso di risultato negativo.

Lo schema propone dei risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura 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.

Il conto economico presenta un saldo negativo per € -341.491,81 dovuto a un risultato della gestione ancora negativo per € 349.160.

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

	2021	2020
A Componenti positivi della gestione	1.698.671,18	2.047.868,12
B Componenti negativi della gestione	2.047.832,13	1.846.601,91
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-349.160,95</b>	<b>201.266,21</b>
C Proventi ed oneri finanziari		
Proventi finanziari		
Oneri finanziari		
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
E Proventi straordinari	48.890,49	62.986,09
E Oneri straordinari	26.033,28	2.693,22
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-326.303,74</b>	<b>261.558,98</b>
IRAP	15.188,07	16.011,63
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-341.491,81</b>	<b>245.547,35</b>

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

I proventi straordinari si riferiscono a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, cioè proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività rispetto alle stime precedentemente operate.

Gli oneri straordinari riguardano oneri di competenza economica di esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore dell'attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE



*Dott. Glenda Fantoni*