

# COMUNE DI FLERO

Provincia di Brescia

## 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. GUIDO GHISI

## 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 .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 .....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondi spese e rischi futuri .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	30
Piano Nazionale Ripresa Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	30
STATO PATRIMONIALE .....	31
CONTO ECONOMICO .....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	35
CONCLUSIONI .....	35

# **Comune di Flero**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 30 Maggio 2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

#### **presenta**

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

L'Organo di revisione

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Guido Ghisi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 3/11/2021;

- ◆ ricevuta in data 10 Maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 61 del 30 aprile 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;

### PREMESSO

- che in data 12.05.2022 si è conclusa la verifica preliminare di tutto il materiale pervenuto entro il 10.05.2022 con inoltro di mail di richiesta dei necessari chiarimenti e documenti;
  - che è in data 26.05.2022 sono stati acquisiti i documenti necessari per proseguire l'attività;
  - che tutte le verifiche ed analisi sono state effettuata sullo schema di rendiconto 2021, approvato dalla Giunta Comunale in data 30/04/2022 con delibera n. 61 e che sono state verificate le sole parti dello schema di rendiconto 2021 rettificato, con deliberazione di Giunta Comunale n. 74 del 25.05.2022;
- 
- ◆ 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 armonizzata approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 27.06.2018;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ l'attività di revisione nell'anno 2021 non è stata svolta dal sottoscritto essendo stato nominato il 3 novembre 2021;
  - ◆ si presume che il revisore in carica sino al 2 novembre 2021 abbia svolto regolarmente la propria attività in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
  - ◆ si presume che il revisore in carica sino al 2 novembre 2021 abbia 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), abbia provveduto a verificare l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 8

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ l'attuale controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Flero registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.847 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;

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

- nel 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 (con esclusione dell'iva a debito sulle alienazioni imputata al Titolo 4);

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel (con riferimento all'utilizzo delle entrate Titolo 4 l'attestazione di copertura non contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate ma sono indicati i decreti di finanziamento e l'indicazione della tipologia dell'entrata a copertura).

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022, 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 (delibera G.C. n. 27 del 10.03.2021);

- 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 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.211.891,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.211.891,93

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.827.094,57	€ 4.031.334,89	€ 2.211.891,93
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

**Il Revisore ha rilevato** un elevato ammontare di entrate vincolate, in particolare risorse da trasferimenti da Stato/Regioni e **segnalato la necessità** (obbligo da normativa vigente) di adottare idonee registrazioni contabili per rilevare ogni movimento (in entrata ed uscita) di risorse vincolate e contestuale necessità di comunicare al Tesoriere le somme riscosse con vincoli affinché sia sempre noto il saldo di giacenza della cassa vincolata all'Ente ed al Tesoriere.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>4.031.334,89</b>			<b>4.031.334,89</b>
Entrate Titolo 1.00	+	6.803.072,13	3.343.555,30	902.670,72	4.246.226,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	766.904,93	471.226,67	47.904,17	519.130,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	1.810.747,43	883.541,14	238.470,36	1.122.011,50
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>9.380.724,49</b>	<b>4.698.323,11</b>	<b>1.189.045,25</b>	<b>5.887.368,36</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	9.186.659,73	5.228.092,54	1.150.093,96	6.378.186,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	21.750,00	17.700,60	-	17.700,60
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>9.208.409,73</b>	<b>5.245.793,14</b>	<b>1.150.093,96</b>	<b>6.395.887,10</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>172.314,76</b>	<b>547.470,03</b>	<b>38.951,29</b>	<b>508.518,74</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>172.314,76</b>	<b>547.470,03</b>	<b>38.951,29</b>	<b>508.518,74</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.909.847,59	648.613,61	372.431,07	1.021.044,68
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>2.909.847,59</b>	<b>648.613,61</b>	<b>372.431,07</b>	<b>1.021.044,68</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=B1+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>2.909.847,59</b>	<b>648.613,61</b>	<b>372.431,07</b>	<b>1.021.044,68</b>
Spese Titolo 2.00	+	5.255.788,76	2.145.419,97	258.655,91	2.404.075,88
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>5.255.788,76</b>	<b>2.145.419,97</b>	<b>258.655,91</b>	<b>2.404.075,88</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>5.255.788,76</b>	<b>2.145.419,97</b>	<b>258.655,91</b>	<b>2.404.075,88</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>- 2.345.941,17</b>	<b>- 1.496.806,36</b>	<b>113.775,16</b>	<b>- 1.383.031,20</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	+	2.710.769,20	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.710.769,20	1.040.604,01	47.693,62	1.088.297,63
Spese titolo 7 (V) - USCITE c/terzi e partite di giro	-	1.486.149,34	905.637,82	110.552,83	1.016.190,65
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	<b>=</b>	<b>5.793.097,54</b>	<b>- 1.909.310,20</b>	<b>89.867,24</b>	<b>2.211.891,93</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- si prende atto 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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **non ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 61.625,51.

**Osservazioni:** la procedura di comunicazione risulta tutt'ora aperta in quanto l'importo del debito comunicato dall'Ente risulta superiore rispetto a quello risultante dalla piattaforma con conseguente richiesta di verifica ed allineamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.013.847,03

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 706.955,24, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 765.300,38 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.013.847,03
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+)	302.941,79
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.950,00
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>706.955,24</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	706.955,24
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 58.345,14
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>765.300,38</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>	- 824.239,67
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	3.145.356,96
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2.320.140,60
<b>SALDO FPV</b>	825.216,36
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	311,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	65.047,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	168.807,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	104.071,39
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	- 824.239,67
<b>SALDO FPV</b>	825.216,36
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	104.071,39
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	1.012.870,34
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	1.746.337,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	2.864.255,62

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

**Osservazioni:** Verificando le sopra riportate riconciliazioni e riportando alla voce “avanzo esercizi precedenti non applicato” l’importo esatto risultante da rendiconto anno 2020 pari ad Euro 1.746.337,20 il valore finale del risultato di amministrazione al 31.12.2021 non quadrava con il reale risultato di amministrazione al 31.12.2021 per Euro 216,79.

La differenza di Euro 216,79 era dovuta ad un errato riporto nel conto del bilancio 2021 dei residui attivi iniziali al 01.01.2021 rispetto al “totale residui attivi da riportare” risultante nel conto del bilancio 2020 (i due predetti valori devono sempre coincidere).

La predetta rettifica ha comportato differente valorizzazione alle voci Maggiori / Minori residui attivi riaccertati rispetto ai valori risultanti da parere espresso dal revisore in sede di riaccertamento, per i seguenti importi:

	Parere riaccertamento	Valore rettificato	differenza
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	144,90	311,55	166,65
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	65.097,59	65.047,45	- 50,14

Di seguito dettaglio rettifica apportata al conto del bilancio 2021, entrate Titolo 3 (prima della rettifica):

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in conto residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Previsioni definitive di cassa (CS)	Riscossioni in conto competenza (RC)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Accertamenti (A)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR+CS)	Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
18	RIMBORSO SPESE TELESOCORSO (RILEVANTE IVA)	RS	59,35	RR	0,00	R	-59,35			EP	0,00
		CP	500,00	RC	350,58	A	391,23	CP	-108,77	EC	40,65
		CS	559,35	TR	350,58	CS	-208,77			TR	40,65
19	QUOTA BUONI PASTO DIPENDENTI (RILEVANTE IVA)	RS	216,79	RR	166,65	R	-50,14			EP	0,00
		CP	2.300,00	RC	1.499,85	A	1.499,85	CP	-800,15	EC	0,00
		CS	2.516,79	TR	1.666,50	CS	-850,29			TR	0,00

e dopo la rettifica:

19	QUOTA BUONI PASTO DIPENDENTI (RILEVANTE IVA)	RS	0,00	RR	166,65	R	166,65			EP	0,00
		CP	2.300,00	RC	1.499,85	A	1.499,85	CP	-800,15	EC	0,00
		CS	2.300,00	TR	1.666,50	CS	-633,50			TR	0,00

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>	4.504.824,00	4.523.171,35	3.343.555,30	74%
<b>Titolo II</b>	642.535,91	538.224,36	471.226,67	88%
<b>Titolo III</b>	1.304.552,46	1.149.539,43	883.541,14	77%
<b>Titolo IV</b>	1.837.421,74	1.572.989,86	648.613,61	41%
<b>Titolo V</b>				

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.

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:

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	498.847,94
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.210.935,14
<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	(-)	6.318.359,65
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	120.427,99
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	(-)	17.700,60
<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>253.294,84</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	468.423,67
<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	(+)	62.640,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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>784.358,51</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	302.941,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>481.416,72</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	58.345,14
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>539.761,86</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	544.446,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.646.509,02
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.572.989,86
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	(-)	62.640,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.272.104,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.199.712,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>229.488,52</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.950,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>225.538,52</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>225.538,52</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
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>1.013.847,03</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		302.941,79
Risorse vincolate nel bilancio		3.950,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>706.955,24</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	58.345,14
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>765.300,38</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente			<b>784.358,51</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		468.423,67
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)		302.941,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-	58.345,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)		-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>71.338,19</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno <sup>-1</sup> )	Risorse accantonate 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
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
Fondo contenzioso		-	-	-	7.541,31	7.541,31
Totale Fondo contenzioso		-	-	-	7.541,31	7.541,31
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
20.02.1.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)		997.813,07	-	259.848,95	65.886,45	1.191.775,57
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		997.813,07	-	259.848,95	65.886,45	1.191.775,57
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
Indennità fine mandato		11.849,15	11.849,15	1.300,00		1.300,00
Adeguamenti contrattuali		20.000,00		16.700,00		36.700,00
Restituzione Canoni Polizia Idraulica (mancato impegno)		-	-	25.092,84		25.092,84
Arretrati rinnovo contratto Segretario Comunale		2.408,36	2.408,36			-

**Osservazioni:** con riferimento al rigo Indennità di accantonamento non è chiaro quanto rilevato nella colonna c) in quanto l'accantonamento risultante da bilancio preventivo 2021-2023 era di Euro 4.500 e l'accantonamento risultante da Rendiconto 2021 previsioni definitive di competenza e economie di competenza è di euro 16.349,25.

**Con riferimento all'allegato A/2 si rinvia al prospetto allegato al fascicolo del Rendiconto 2021 per la consultazione, di seguito riporto le mie considerazioni.**

**Osservazioni:** con riferimento all'allegato A/2, il documento originale ricevuto il 10.05 non era idoneo (non compilato), con mail del 12.05 segnalavo che non era compilato e richiedendo l'invio dell'allegato A/2 compilato analiticamente esattamente come nel 2020. Ho ricevuto il documento richiesto il 26.05 ma ho rilevato nuovamente vari inusuali errori:

- totale della colonna b) Euro 440.793,25 non coincidente con le risorse vincolate applicate al bilancio (delibere di C.C. n. 18/25/49 2021) pari ad Euro 430.793,56. La differenza era per Euro 10.000,00 quota 10% oo.uu. erroneamente finita nella colonna (b) e per euro 0,31 in un errore nel totale della colonna). Inoltre in colonna (f) è stato rilevato un importo di Euro 265,95 da spostare in colonna (c) in quanto avanzo applicato

con delibera 18/2021 e contemporaneamente il medesimo importo è da sottrarre dal rigo in cui risulta avanzo applicato per Euro 99.385,26 (anziché Euro 99.123,31 applicato con delibera n. 25 e 49);

- colonna c) entrate accertate anno 2021 ristori covid-2019: anche in questa colonna vi è qualche imprecisione, il totale delle risorse accertate anno 2021 da rendiconto 2021 risultano pari ad Euro 237.484,80 (titolo 2 capitolo 6/7), invece nella predetta colonna risultano entrate per ristori covid per Euro 247.056,04. L'allineamento è importante in quanto trattasi di risorse covid-19 da certificare.

Il predetto allegato in ogni caso potrà essere modificato con determina del Responsabile Finanziario, previo parere del Revisore ed invarianza del risultato di amministrazione.

Ho segnalato quanto sopra solo per evidenziare che l'allegato A/2 necessita di ulteriori modifiche essendo presenti errori e disallineamenti pur trattandosi di modifiche senza significativi riflessi sulla composizione finale del risultato di amministrazione (avanzo vincolato e libero);

E' significativo invece l'importo di Euro 331.236,13 valorizzato nella colonna (f) "cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione di vincoli..." inerente l'avanzo vincolato 2020 di ristori covid-19 risultante applicato per soli euro 99.123,31 (delibere 25 e 49). Lo "svincolo" del residuo avanzo non applicato per complessivi Euro 331.236,13 necessiterà di chiarimenti e verifiche. In caso di impossibilità di "svincolo" si paleserà una considerevole riduzione per pari importo dell'avanzo libero.

**Con riferimento all'allegato A/3 si rinvia al prospetto allegato al fascicolo del Rendiconto 2021 per la consultazione, di seguito riporto le mie considerazioni.**

**Osservazioni:** con riferimento all'allegato A/3, il documento originale ricevuto il 10.05 presentava contenuto non idoneo, con mail del 12.05 segnalavo che l'impostazione e gli stessi totali colonne non erano condivisibili, richiedendo l'invio dell'allegato A/3 compilato analiticamente esattamente come nel 2020. Ho ricevuto il documento richiesto il 26.05.

Dall'analisi del documento non risultano particolari anomalie ad eccezione:

- del totale colonna (d) FPV 1.450.738,34 dovrebbe essere 1.405.391,69 (vedi prospetto composizione FPV per titoli colonna d) Totale Euro 1.520.226,43 di cui Titolo 1 Euro 114.834,79 e Titolo 2 1.405.391,64);

Con riferimento al riporto iniziale al 01.01.2021 dell'avanzo di amministrazione investimenti (colonna a) io avrei ripreso i medesimi capitoli di entrata per medesimo importo, riporto in sintesi quanto sopra descritto:

#### Avanzi destinati ad investimenti al 31.12.2020

Rimborso danni evento calamitoso	Euro 88.289,32;
Monetizzazione aree	Euro 1.183,42;
Alienazione aree	Euro 253.968,78
<b>TOTALE</b>	<b>Euro 343.441,52</b>

#### Avanzi destinati ad investimenti al 01.01.2021

Avanzo di amministrazione investimenti	Euro 240.000,00
Avanzo di amministrazione investimenti	Euro 23.441,52
Avanzo di amministrazione investimenti	Euro 10.000,00
Avanzo di amministrazione investimenti	Euro 70.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>Euro 343.441,52</b>

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

**Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.**

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 498.847,94	€ 120.427,99
FPV di parte capitale	€ 2.646.509,02	€ 2.199.712,61
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 136.681,00	€ 498.847,94	€ 120.427,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 370.673,29	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 136.681,00	€ 104.080,83	€ 114.834,79
- 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	€ -	€ 24.093,82	€ 5.593,20
- 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	---	---	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 726.928,92	€ 2.646.509,02	€ 2.199.712,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 726.928,92	€ 2.552.116,50	€ 1.405.391,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 94.392,52	€ 794.320,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

#### **FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	90.420,99
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	6.862,00
Altri incarichi	23.145,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>120.427,99</b>
** specificare	

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 2.864.255,62, come risulta dai seguenti elementi:



**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.031.334,89
RISCOSSIONI	(+)	1.609.169,94	6.387.540,73	7.996.710,67
PAGAMENTI	(-)	1.519.302,70	8.296.850,93	9.816.153,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.211.891,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.211.891,93
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.381.610,19	2.442.826,92	4.824.437,11
RESIDUI PASSIVI	(-)	494.176,43	1.357.756,39	1.851.932,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			120.427,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.199.712,61
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2.864.255,62</b>

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)	2.316.130,70	2.759.207,54	2.864.255,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	690.284,22	1.045.318,23	1.262.409,72
Parte vincolata (C)	270.477,90	1.096.830,19	328.488,55
Parte destinata agli investimenti (D)	200.577,87	343.441,52	184.486,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.154.790,71	273.617,60	1.088.870,58

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;

anche se con qualche probabile imprecisione: nell'avanzo destinato ad investimenti sono confluiti anche avanzi vincolati quali oneri di urbanizzazione e Contributi della Regione.

**Osservazioni:** era mio intento verificare analiticamente quanto destinato ad avanzo vincolato, investimenti e libero. Gli allegati analitici A/2 ed A/3 ricevuti il 10.05 non erano corretti e/o compilati, avevo richiesto elenchi compilati con le medesime modalità utilizzate nel 2020, li ho ricevuti solo il 26.05; ciò ha compresso le possibili verifiche (basate pertanto su quanto avevo a disposizione).

Sono state effettuate verifiche sulla corretta allocazione delle entrate titolo 4 accertate nel 2021 ad avanzo vincolato e/o investimenti e posso confermare l'assenza di risorse Titolo 4 non utilizzate confluite ad avanzo libero. Non è stato possibile effettuare le medesime verifiche su tutte le entrate correnti con potenziale destinazione vincolata non utilizzate al 31.12.2021. E' stata verificata la corretta allocazione nell'avanzo vincolato delle sole entrate per ristori COVID-19 (titolo 2, tip. 101, cat. 1, capitoli 6 e 7) e le entrate quota vincolata per sanzioni c.d.s.

E' stata rilevata una sola anomalia, anche se di importo rilevante, inerente la cancellazione di avanzo vincolato 2020 per ristori covid-19 di Euro 331.236,13 (allegato A/2). Sono stati richiesti chiarimenti in merito in quanto non vi sono né residui attivi eliminati per detto importo né è possibile eliminare vincoli su eventuali ristori covid-19 non utilizzati (tenuto altresì conto che è stata comunicata l'inesistenza di ristori covid-19 non utilizzati al 31.12.2021).

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	201.005,15	201.005,15								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	10.124,95	10.124,95								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	27.505,16		-	-	27.505,16					
Utilizzo parte vincolata	430.793,56					99.123,31	331.670,25	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	343.441,52									343.441,52
Valore delle parti non utilizzate	1.746.337,20	62.487,50	997.813,07	-	20.000,00	666.036,63	-	-	-	-
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>2.759.207,54</b>	<b>273.617,60</b>	<b>997.813,07</b>	<b>-</b>	<b>47.505,16</b>	<b>765.159,94</b>	<b>331.670,25</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>343.441,52</b>

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

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

**Osservazioni:** la sopra riportata tabella è stata ricostruita mediante analisi delle deliberazioni di variazioni del Consiglio Comunale (n. 18, 25 e 49 anno 2021).

Sussistono differenze tra avanzo vincolato applicato risultante dalle delibere di variazioni di bilancio e quanto risulta dall'allegato a/2 – Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione – colonna b) Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021.

- Delibere di variazione del c.c.: avanzo vincolato applicato Euro 430.793,56 (di cui Euro 331.670,25 vincolato per trasferimenti);
- allegato A/2, colonna b): avanzo vincolato applicato Euro 440.793,25 (di cui Euro 331.408,30 vincolato per trasferimenti).

## 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. 59 del 30.04.2022 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 59 del 30.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	4.055.516,03	1.609.169,94	2.381.610,19	- 64.735,90
Residui passivi	2.182.286,42	1.519.302,70	494.176,43	- 168.807,29

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	€ 59.838,63	€ 140.500,33
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.000,00	€ 2.157,23
Gestione servizi c/terzi	€ 1.208,82	€ 26.149,73
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 65.047,45	€ 168.807,29

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** motivato solo sinteticamente (senza analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale e/o indicazioni delle ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione).

L'Organo di revisione ha verificato 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			2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU/TASI	Residui iniziali		11.000	11.000	28.024,56	176.274,48	449.650,37	504.139,76	418.827,07
	Riscosso c/residui al 31.12		-	2.617,57	19.827,13	40.086,39	160.220,70		
	Percentuale di riscossione		0%	24%	71%	23%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali		920.986,77	936.028,63	692.260,42	578.456,92	567.403,86	458.216,00	407.897,01
	Riscosso c/residui al 31.12		628.728,25	603.657,73	396.001,56	190.283,91	343.059,95		
	Percentuale di riscossione		68%	64%	57%	33%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		5.000,00	10.105,99	70.138,34	35.259,14	40.099,21	56.424,89	45.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12		2.381,49	828,50	64.544,72	15.563,69	1.110,15		
	Percentuale di riscossione		48%	8%	92%	44%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		Zero	Zero	961,80	295,70	2.944,78	6.525,04	6.525,04
	Riscosso c/residui al 31.12		Zero	Zero	961,80	295,70	-		
	Percentuale di riscossione				100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali		€ 13.261,23	Zero	26.562,77	26.562,77	Zero	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 13.261,23	Zero	-	26.562,77	Zero		
	Percentuale di riscossione		100%		0%	100%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		Zero	Zero	516,00	Zero	Zero	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12		Zero	Zero	516,00	Zero	Zero		
	Percentuale di riscossione				100%				
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		Zero	Zero	Zero	Zero	Zero	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12		Zero	Zero	Zero	Zero	Zero		
	Percentuale di riscossione								

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

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 259.848,96.

L'Organo di revisione ha verificare l'esistenza della attestazione di congruità del FCDE.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili per complessivi Euro 65.097,59 da riaccertamento residui (rettificato in 65.047,45 in sede di rendiconto), l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) che non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) che sono stati eliminati con sintetica motivazione crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, per euro 17.337,75 senza rilevarli nel conto del patrimonio in quanto dalle motivazioni si evince che si trattava di residui attivi eliminati per i seguenti motivi: non più riscuotibili (accertamenti ICI 2016), errato accertamento originario e/o servizi non resi. Trattasi pertanto di crediti insussistenti o persi;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto (allegato 6);
- 4) che detti crediti non sono stati mantenuti nello Stato patrimoniale, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL in quanto dalle motivazioni sintetiche rese si evince l'insussistenza dei medesimi per vari motivi (entrate accertate per correlati servizi poi non resi in periodo covid - errato accertamento originario - crediti non più esigibili - differenti accordi intervenuti tra le parti);

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.541,31, **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.

L'Ente previo ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente ha calcolato una passività potenziale probabile di euro 7.541,31 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro ZERO già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 7.541,31 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro ZERO già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

**In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'accantonamento a Fondo Rischi Contenzioso di Euro 7.541,31 è da intendersi congruo (visti i principi contabili) per i seguenti motivi:**

**A)** sono in corso i seguenti contenziosi in 2° grado di appello:

- Comune di Flero (attore) contro MEF e Min. Interno, valore del contenzioso Euro 131.733,75 a favore del Comune (solo spese legali e di procedura se soccombente). L'Esito del giudizio di primo grado è stato sfavorevole per l'Ente, pur essendo il legale abbastanza fiducioso del buon esito nel giudizio di Appello. Il rischio di soccombere, visto il parere del legale, è qualificabile come "possibile" (e prossimo al limite di "probabile"). Necessiterebbe pertanto un accantonamento a fondo rischi contenzioso tra il 10% ed il 49% delle spese da sostenere (solo spese legali in caso di perdita).
- Società privata contro Comune, valore del contenzioso Euro 30.165,23 (oltre spese legali e di procedura se soccombente). L'Esito del giudizio di primo grado è stato favorevole per l'Ente, il legale abbastanza fiducioso del buon esito nel giudizio di Appello. Il rischio di soccombere, visto il parere del legale, qualificabile come "possibile". Necessiterebbe pertanto un accantonamento a fondo rischi contenzioso compreso tra il 10% ed il 49%;  
nonché un contenzioso promosso da impresa privata, il cui valore non è determinabile, con esito dei gradi di giudizio già chiusi favorevole per l'Ente. Il rischio di soccombere è qualificabile come "remoto";

**B)** come previsto dai principi contabili (OIC 31) e deliberazioni varie Corte dei Conti Sez. Reg. Controllo Campania (7/2018 - 125/2019) e Lazio (18/2020):

- non necessitano accantonamenti quando il rischio di soccombere è qualificabile come "remoto" (probabilità stimata inferiore al 10%);
- l'accantonamento è necessario quando il rischio di soccombere è "possibile" (probabilità stimata inferiore o uguale al 49%), e deve essere pari ad una somma non superiore al 49% delle spese da sostenere in caso di esito sfavorevole;

- l'accantonamento, non inferiore al 51% delle spese da sostenere, è necessario quando il rischio di soccombere è "probabile" (probabilità stimata uguale o superiore al 51%).

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

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

È stata accantonata la somma di euro ZERO quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

#### **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)	€ 11.849,15
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.300,00
- utilizzi	€ 11.849,15
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.300,00</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 36.700,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.803.321,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 394.687,51	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.307.836,88	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 6.505.846,07</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 650.584,61</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)	€ 3.317,20	
(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>€ 647.267,41</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 3.317,20</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>0,05%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€	105.776,12
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€	-
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	105.776,12

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	139.313,24	122.847,91	105.776,12
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	- 16.465,33	- 17.071,79	- 17.700,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>122.847,91</b>	<b>105.776,12</b>	<b>88.075,52</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.964,00	8.847,00	8.842,00
Debito medio per abitante	13,70	11,96	9,96

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	4.552,47	3.946,01	3.317,20
Quota capitale	16.465,33	17.071,79	17.700,60
<b>Totale fine anno</b>	<b>21.017,80</b>	<b>21.017,80</b>	<b>21.017,80</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non vi sono né garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente né garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente ha in corso al 31.12.2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	SI	privato
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing		
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

in caso di leasing fornire i dettagli nella tabella seguente:

<b>Bene utilizzato</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Concedente</b>	<b>Scadenza contratto</b>	<b>Canone annuo</b>
Scuola Via Paine	Immobile strumentale	Iccrea Bancaimpresa S.p.A.	26/02/2034	41.140,94

## Strumenti di finanza derivata

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

## DEBITI FUORI BILANCIO

Si prende atto dell'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno 2021.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.013.847,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 706.955,24
- W3 (equilibrio complessivo): € 765.300,38

## **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 parzialmente** conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU/TASI/ICI	€ 224.143,44	€ 38.839,57	€ 52.500,00	€ 418.827,07
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 20.000,00	€ 32.897,01
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 21.312,20	€ 2.774,94	€ 8.807,20	€ 28.028,26
<b>TOTALE</b>	€ 245.455,64	€ 41.614,51	€ 81.307,20	€ 479.752,34

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 432.745,59	
Residui riscossi nel 2021	€ 143.171,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.771,58	
Residui al 31/12/2021	€ 281.802,99	65,12%
Residui della competenza	€ 182.679,87	
Residui totali	€ 464.482,86	
FCDE al 31/12/2021	€ 479.752,34	103,29%

### IMU

Le entrate IMU/ICI/TASI accertate nell'anno 2021 pari ad Euro 1.709.189,19 (di cui Euro 224.143,44 per recupero evasione) sono **diminuite** di Euro 51.231,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi:

- minori accertamenti per recupero evasione nell'anno 2021

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



**IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 449.650,37	
Residui riscossi nel 2021	€ 160.220,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.626,68	
Residui al 31/12/2021	€ 281.802,99	62,67%
Residui della competenza	€ 222.336,77	
Residui totali	€ 504.139,76	
FCDE al 31/12/2021	€ 418.827,07	83,08%

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021, pari ad Euro 1.085.082,94 sono **umentate** di Euro 134.740,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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	€ 567.403,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 343.059,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 224.343,91	39,54%
Residui della competenza	€ 233.872,09	
Residui totali	€ 458.216,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 407.897,01	89,02%

**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	€ 246.282,94	€ 94.905,72	€ 212.474,15
Riscossione	€ 246.282,94	€ 94.905,72	€ 212.474,15

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 246.282,94	-	0%
2020 (*)	€ 94.905,72	117.040,00	123%
2021	€ 212.474,15	50.000,00	24%

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

**(\*) Osservazioni:** Con riferimento agli **oneri di urbanizzazioni anno 2020 destinati a spesa corrente** per Euro 117.040,00 superiori agli stessi contributi per permessi a costruire erano state richieste informazioni all'Ente segnalando che il dato era stato **acquisito dal fascicolo del rendiconto anno 2021** e verificato consultando il fascicolo del rendiconto anno 2020 (dato presente) e prospetto equilibri anno 2020 voce "Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di leggi o dai principi contabili". In questa voce in genere vi sono solo entrate derivanti da permessi a costruire (essendo inusuali altre casistiche) ed era valorizzata per Euro 117.040,00. Era pertanto stato richiesto se il dato era errata di dettagliare la composizione delle entrate conto capitale destinate a spesa corrente.

Con mail del 25.05.2022 veniva comunicato che **gli oneri di urbanizzazione anno 2020 destinati a spesa corrente sono pari ad Euro ZERO** ma non veniva dettagliata la composizione delle entrate conto capitale destinate a spesa corrente indicate nel prospetto degli equilibri per Euro 117.040,00 (quest'ultimo valore non può essere azzerato perché varierebbero gli equilibri approvati).

## **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**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	84.322,00	39.411,03	102.064,83
riscossione	54.656,48	19.007,27	84.629,00
%riscossione	65%	48%	83%

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	€ 84.322,00	€ 39.411,03	€ 102.064,83
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 45.000,00
entrata netta	€ 84.322,00	€ 39.411,03	€ 57.064,83
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 42.161,00	€ 19.705,52	€ 28.532,42
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti (*)	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

(\*) informazione non pervenuta.

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

### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 40.099,21	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.110,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 38.989,06	97,23%
Residui della competenza	€ 17.435,83	
Residui totali	€ 56.424,89	
FCDE al 31/12/2021	€ 45.000,00	79,75%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021, pari ad Euro 59.426,16, sono **diminuite** di Euro 7.929,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

### **FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.944,78	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 800,00	
Residui al 31/12/2021	€ 2.144,78	72,83%
Residui della competenza	€ 4.380,25	
Residui totali	€ 6.525,03	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.525,04	100,00%

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

*Si ritiene utile non eliminare le seguenti note al revisore al fine di sottolineare che il presente adempimento ha scadenza d'invio posteriore all'approvazione del rendiconto ma di fatto la predisposizione dovrebbe avvenire prima dell'approvazione del rendiconto per non incorrere in errori con riflessi sul rendiconto.*

*[L'Organo di revisione deve porre particolare attenzione ai trasferimenti ricevuti e verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.*

*L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel.*

*Si raccomanda l'Organo di revisione di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19 e verificare la quantificazione delle eventuali risorse non utilizzate da esporre nell'avanzo.]*

\*\*\*\*\*

L'elenco di tutti i documenti necessari per la verifica del rendiconto era stato anticipato con mail del 09.05.2022. Con riferimento al predetto punto era stato richiesto il dettaglio dei ristori COVID-19 ricevuti nel 2021 con dettaglio delle rilevazioni contabile ed utilizzo delle risorse (capitoli di imputazione di ogni singola entrata e spesa) nonché il dettaglio dell'eventuale utilizzo di avanzo vincolato risorse COVID-19 ricevute nel 2020 e non utilizzate. Era stato altresì richiesto di verificare preventivamente l'esatto riporto di ristori specifici di spesa anno 2020 2021 non utilizzate al 31 dicembre 2021 nell'avanzo vincolato (allegato A/2). Le predette informazioni, ricevute il 17.05 sono state poi confrontate con documenti acquisiti il 26.05 (allegato A/2 e Certificazione COVID) rilevando differenze da chiarire.

\*\*\*\*\*

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

Al sopra indicato quesito non è possibile rispondere con una semplice affermazione.

La scadenza per l'invio della certificazione, previo verifica e certificazione del revisore, attraverso apposito sito web è il 31.05.2022.

L'Ente ha provveduto in data 25.05.2022 alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemologica da Covid-19.

Il file della certificazione covid è stato acquisito dal revisore il 26.05.2022.

Trattasi di adempimento complesso, le verifiche sono tuttora in corso, necessitano chiarimenti e documenti e non è possibile prevedere né quando si concluderanno le verifiche né l'esito.

Quanto ricevuto per la certificazione Covid-19 verrà sottoscritto solo per presa d'atto dopo la chiusura della presente relazione al fine di permettere l'invio entro il 31.05.2022.

La verifica dei dati oggetto di certificazione avverrà a posteriori (previo comunicazione al MEF della procedura adottata).

La presente parte della relazione è pertanto sospesa per i seguenti motivi:

- l'organo di revisione non è in grado di verificare le risorse covid ricevute nel 2021, in quanto sono emerse differenze tra valori accertati nel rendiconto 2021 al Titolo 2 (voci 2.101.01.06 e 2.101.01.07), i valori esposti nell'allegato A/2, (elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione - colonna (c)) e l'elenco dettagliato delle risorse covid ricevuto il 17.05.2022. Sono stati richiesti chiarimenti in merito per poter proseguire la verifica;
- l'organo di revisione al momento non ha potuto verificare se sono state correttamente contabilizzate le risorse derivanti dagli specifici ristori ed i relativi utilizzi in quanto prima necessiterà acquisire dati univoci ed analitici delle risorse covid ricevute (vedi punto precedente) e poi procedere con l'acquisizione di informazioni sulla loro contabilizzazione;
- con riferimento all'avanzo vincolato applicato per somme attribuite nel 2020 e non utilizzate sono emerse differenze significative da chiarire (ed eliminare) tra avanzo applicato risultante da allegato A/2 colonna b), ed utilizzo avanzo risultante da dettagliato elenco "utilizzo avanzo covid" ricevuto il 17.05.2022 ed eventuale quota residua di avanzo 2020 non applicato;

- l'organo di revisione, risolte le criticità di cui al punto precedente, deve infine verificare se nell'avanzo vincolato 2021 l'Ente ha correttamente riportato l'eventuale avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 ed eventuali ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Infine, considerato che il 26.05.2022 ho ricevuto anche i documenti necessari per poter riprendere e concludere le verifiche inerenti lo schema di rendiconto 2021 e relativi allegati si è reso necessario concordate le priorità.

### **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	€ 864.540,48	€ 935.731,12	71.190,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 52.323,44	€ 57.772,75	5.449,31
103	acquisto beni e servizi	€ 4.154.943,87	€ 3.930.322,09	-224.621,78
104	trasferimenti correnti	€ 673.445,73	€ 1.263.905,11	590.459,38
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 3.946,01	€ 3.317,20	-628,81
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 51.569,07	€ 65.209,97	13.640,90
110	altre spese correnti	€ 199.615,64	€ 62.101,41	-137.514,23
<b>TOTALE</b>		<b>€ 6.000.384,24</b>	<b>€ 6.318.359,65</b>	<b>317.975,41</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	€ 1.134.789,37	€ 2.262.104,42	1.127.315,05
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 10.000,00	10.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 5.864,35	€ -	-5.864,35
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.140.653,72</b>	<b>€ 2.272.104,42</b>	<b>1.131.450,70</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.075.681,81;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 52.697,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale

in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia e) 26,90 e si colloca sotto la soglia percentuale individuata in tabella 1 dell'articolo 4, c. 1, D.M. 17.03.2020.

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		€ 935.731,12
Spese macroaggregato 103: Mensa dipendenti		€ 7.020,03
Irap macroaggregato 102		€ 48.497,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Spese macroaggregato 109: rimborso stipendi Segretario in convenzione		€ 45.360,38
Spese macroaggregato 104: trasferimento personale comandato		€ 1.279,34
Altre spese: Spese formazione e rimborso spese missioni		€ 3.288,60
Altre spese: Incentivi progettazione		€ 14.990,75
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.056.167,84</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 56.034,29
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.075.681,81</b>	<b>€ 1.000.133,55</b>

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (verbale n. 5 del 07.04.2021).

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (verbale n. 20 del 28.09.2021).

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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

L'Organo di revisione prende atto che non sono stati stipulati contratti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza per i quali vige l'obbligo di trasmissione alla Corte dei conti (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione del presente Organo di revisione e vi è allegata separata certificazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente.

In particolare:

- Servizi varia istituzionali alla persona resi tramite l'Azienda speciale consortile per i servizi alla persona – Brescia Est;

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 30.11.2021 (deliberazione C.C. n. 48) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

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

- COGEME S.p.A. (bilancio al 31.12.2020 – non ancora approvato il bilancio al 31.12.2021);

Non sussistono altre partecipazioni societarie.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Nella redazione del bilancio 2020 le società partecipate ***non si sono avvalse*** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse correlate al PNRR nel corso dell'anno 2021.

Al fine di poter verificare le procedure adottate dall'Ente inerenti l'implementazione di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e constatare che il sistema dei controlli interni dell'Ente sia adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR era stato **richiesto l'inoltro di eventuali regolamenti adottati e/o deliberazioni. Si prende atto da comunicazione pervenuta che nessuna procedura è stata adottata per l'anno 2021.**

**Osservazioni:** si comunica la necessità di potenziare le procedure di controllo interno al fine di non incorre in errori ed omissioni tenuto conto della complessità degli adempimenti da porre in essere ancor prima dell'iscrizione nel bilancio di previsione di una spesa per investimenti pubblici e dell'incremento delle medesime per effetto del PNRR e PNC.

*Si ritiene utile in merito riportare quanto previsto dalla Faq 48 Arconet:*

*“Al fine di favorire l’attuazione del PNRR e del PNC è previsto che:*

*a) Gli enti possono accertare le risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, senza dover attendere l’impegno dell’amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti (art. 15, comma 4 DL n. 77 del 2021).*

***Pertanto, a seguito dei decreti ministeriali di assegnazione delle risorse gli enti possono procedere all’accertamento delle entrate nel rispetto dei principi della competenza finanziaria potenziata, al fine di consentire, a seguito del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, la registrazione degli impegni con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma.***

***Se i decreti prevedono l’erogazione delle risorse sulla base della rendicontazione annuale o infrannuale dei SAL, le entrate sono accertate nell’esercizio di assegnazione delle risorse con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma delle spese oggetto del finanziamento.***

*b) L’articolo 2, comma 2, del DM 11 ottobre 2021 prevede l’erogazione della prima quota di trasferimenti anticipata rispetto alla realizzazione delle spese, per un importo massimo del 10% del costo del singolo intervento, che è possibile incrementare ulteriormente in casi eccezionali debitamente motivati dall’amministrazione titolare dell’intervento. **I trasferimenti versati in anticipo sono accertati con imputazione all’esercizio in cui è previsto l’effettivo incasso e, per la copertura delle spese imputate agli esercizi successivi, è attivato il FPV.** Per la contabilizzazione delle anticipazioni si rinvia alla successiva lettera d);*

*Alla fine dell’esercizio, **nelle more del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, le risorse accertate confluiscono nel risultato di amministrazione e, trattandosi di risorse vincolate, possono essere applicate al bilancio di previsione del triennio successivo.***

*c) Per le risorse del PNRR e del PNC, trattandosi di entrate vincolate, gli enti possono variare il bilancio fino al 31 dicembre per iscrivere nuove o maggiori entrate, stanziare i correlati programmi di spesa e procedere con l’accertamento delle relative entrate (art. 175, comma 3, lettera a) del d.lgs. n. 267 del 2000 e art. 51, comma 6, lettera a del d.lgs. n. 118 del 2011). Dal 2021 al 2026, gli enti locali possono variare il bilancio anche nel corso dell’esercizio provvisorio o della gestione provvisoria per iscrivere in bilancio i finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti (art. 15, comma 4-bis DL n. 77 del 2021).*

*d) Al fine di favorire il tempestivo avvio ed esecuzione dei progetti PNRR, nell’ambito delle risorse disponibili, le amministrazioni centrali titolari degli interventi PNRR possono chiedere anticipazioni da destinare ai soggetti attuatori. I soggetti attuatori contabilizzano le anticipazioni rese disponibili dal Servizio del PNRR come trasferimenti di risorse del PNRR.*

*Per gli enti territoriali le anticipazioni sono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi PNRR erogati anticipatamente rispetto alle scadenze previste dalle assegnazioni formali, da contabilizzare come trasferimenti (non sono anticipazioni di liquidità). Se l’ente riceve anticipazioni di risorse già accertate sulla base delle assegnazioni con imputazione ad esercizi successivi, deve re-imputare l’accertamento già registrato all’esercizio in cui riceve l’anticipo.*

*Ai sensi dell’art.9 commi 6 e 7 del DI 152/2021 alle operazioni di reintegro delle anticipazioni erogate dal Servizio del PNRR provvedono le amministrazioni centrali titolari.*

*Pertanto, tutte le norme sono finalizzate a consentire l’accertamento tempestivo dei finanziamenti del PNRR e PNC, necessario per l’avvio della procedura di spesa, fin dall’emanazione dei decreti di assegnazione delle risorse. Sono inoltre previste gli interventi necessari a gestire la realizzazione anticipata dei cronoprogrammi.)”*

## **STATO PATRIMONIALE**

Si premette, con riferimento alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale, che ai sensi dell’art. 232 TUEL (articolo modificato dal d.lgs. 118/2011) tutti gli EE.LL. con più di 5.000 abitanti dal 01.01.2016 sono tenuti alle rilevazioni delle scritture in partita doppia (oltre alle rilevazioni finanziarie). Trattasi di processo gestito da automatismi software correlato alla rilevazione finanziaria per il 90% (se correttamente impostato il software in

sede di attivazione dei nuovi adempimenti previsti dal d.lgs. 118/2011) con necessità di interventi manuali per le scritture di assestamento di fine anno e per controlli di quadratura mensili (in particolare saldi tesoreria e c/c vari e cassa) ed annuali.

Le predette scritture sono riportate in un elenco cronologico delle scritture contabili (Libro Giornale) da generare stampare (in genere file pdf) e conservare assieme ai mastrini contabili.

In sede di prima adozione della contabilità economico-patrimoniale vi erano una lunga serie di adempimenti da porre in essere (non semplici). Le scritture iniziali di apertura dell'esercizio di avvio della nuova contabilità erano oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Ho riassunto quanto sopra in quanto l'adempimento sono certo che in fase di avvio è stato posto in essere, non è chiaro quanto avvenuto successivamente per i seguenti motivi.

In sede di prima verifica trimestrale è mia consuetudine effettuare verifiche sullo stato di aggiornamento di tutte le scritture contabili obbligatorie di un ente. La verifica era prevista per il giorno 10.02.2022 (l'o.d.g. era stato anticipato per la predisposizione di quanto necessario). Con riferimento a Libro Giornale e Libro Inventari durante la successiva verifica trimestrale (13.04) prendevo atto che non era nota la data di ultimo aggiornamento.

Per le verifiche dell'allineamento delle scritture contabile con quanto risultate da Stato Patrimoniale e Conto Economico è mia abitudine chiedere la stampa del Libro Giornale aggiornato con l'apertura iniziale e chiusura finale dei conti nonché Stato patrimoniale e Conto Economico analitico.

Durante la riunione del 10.05.2022 è stato confermato che le scritture in partita doppia non sono state gestite. Lo Stato patrimoniale e conto economico sono generati riclassificando il Conto del Bilancio con l'ausilio della matrice di correlazione.

Personalmente la procedura adottata la potrei ritenere anche valida (è quanto veniva fatto prima dell'introduzione del d.lgs. 118/2011) perché di fatto porta al medesimo risultato della tenuta delle scritture contabili economico-patrimoniale seguendo un percorso più agevole e semplice. Purtroppo però il comportamento adottato non è conforme a vigente normativa.

Stato Patrimoniale e Conto Economico così generati sono leciti solo per i Comuni con meno di 5.000 ma solo perché procedura semplificata prevista da apposta norma.

E' stata segnalata all'Ente la necessità di aggiornare la contabilità economico-patrimoniale almeno al 31.12.2021 in quanto i documenti generati con il presente processo sono di fatto come omessi.

\*\*\*\*\*

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 riportati negli schemi di bilancio allegati al conto del Bilancio a cui si rinvia.

L'Organo di Revisione non ha potuto verificare se gli inventari **sono aggiornati** in quanto richiesti e non ricevuti. E' stato inoltrato il solo conto del patrimonio al 31.12.2021 con i saldi degli inventari inerenti le immobilizzazioni immateriali/materiali e finanziaria e relative variazioni ma non è dato sapere se allineato con gli inventari e/o libro inventari.

Non è stato pertanto possibile verificare se:

- gli inventari sono stati annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale;
- la conciliazione delle scritture patrimoniali con le variazioni.



È importante ricordare che la regolare tenuta dell'impianto inventariale è oggetto di monitoraggio da parte della Corte dei Conti attraverso i questionari sui documenti contabili degli Enti trasmessi dagli Organi di revisione contabile.

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Si prende atto che 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. Non è stato possibile verificare se i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili per i motivi in premessa esposti. Si conferma che i predetti valori coincidono con quelli esposti nel Conto del Patrimonio (in cui dovrebbero essere valorizzati i saldi finali degli inventari)

L'Ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

**Il servizio è stato esternalizzato: motivazione l'area finanziaria non è dotata di risorse umane sufficienti e competenti.**

**Si osserva in merito che le procedure software consentono l'automatico aggiornamento dell'inventario in sede di inserimento di rilevazioni contabili inerenti l'acquisto/vendita di cespiti. L'esternalizzazione del servizio comporta sicuramente egual se non maggior dispendio di tempo per la raccolta dei dati da passare nonché correlati rischi di scordare qualche passaggio di documenti.**

**Il servizio che di solito gli EELL esternalizzano è il solo aggiornamento straordinario dell'inventario.**

L'Organo di revisione, per i motivi esposti in premessa non ha potuto verificare se è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie non risultano valorizzate né nello stato patrimoniale né nel Conto del Patrimonio pur essendo l'Ente tenuto al bilancio consolidato.

### Crediti

E' stato possibile riconciliare i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la **non** corrispondenza del denaro e valori in cassa al 31.12.2021 e dei depositi postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non ha formulato proposte al Consiglio di come coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico

### 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.

## **CONTO ECONOMICO**

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

I valori del conto economico al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono riportati negli schemi di bilancio allegati al conto del Bilancio a cui si rinvia.

## **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 13.10 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 sulla gestione non sono riportati:

- gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio precedente distinguendo la tipologia dei vincoli;
- l'elenco analitico dei capitoli di spesa finanziati con unica entrata vincolata seguendo lo schema dell'allegato A/2 o unica entrata destinata ad investimenti seguendo lo schema dell'allegato A/3;
- le ragioni della persistenza dei residui attivi con anzianità superiore a 5 anni di maggiore consistenza;

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI FINALI E PROPOSTE**

Lo schema di Rendiconto 2021, in generale, rappresenta correttamente la situazione finanziaria dell'Ente ed in particolare dall'analisi svolta nulla vi è da segnalare in merito:

- *all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *alla congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*

*Di seguito si riassumono i rilievi esposti nella relazione inerenti modalità operative che non risultano conformi alla vigente normativa, è necessario pertanto porre rimedio e sanare le seguenti carenze :*

- *necessità di gestire le rilevazioni contabili in partita doppia (contabilità economico patrimoniale) ed aggiornare eventuale pregresso non gestito come previsto dall'art. 232 TUEL (modificato dall'art. 74 del d.lgs. 118/2011);*
- *con riferimento alle rilevazioni contabili di cassa, è necessario adottare, non appena possibile, idonee procedure per rilevare ogni movimento (in entrata ed uscita) di cassa vincolata. Contestualmente necessiterà comunicare al Tesoriere le somme riscosse con vincoli affinché sia sempre noto il saldo di giacenza della cassa vincolata all'Ente ed al Tesoriere.*

*Di seguito si riassumono criticità rilevate:*

- *è necessario prestare particolare attenzione alla corretta gestione dei prospetti analitici di composizione dell'avanzo di amministrazione (allegati A/2 e A/3) in quanto strumenti mediante i quali MEF e Corte dei Conti effettueranno controlli in particolare per la gestione di fondi PNRR – PNC- Ristori Covid-19 oltre a controlli di routine inerenti la corretta quantificazione dell'avanzo libero;*
- *è consigliabile verificare le procedure del gestionale software e connessi automatismi al fine di evitare, ove possibile, errori di riporto e conseguenti disallineamenti;*
- *con riferimento all'inventario generale, servizio esternalizzato, è necessario verificare l'avvenuto aggiornamento.*

**Con riferimento al punto "Risorse connesse all'emergenza sanitaria da COVID-19 e certificazione", come anticipato nella relazione, è da intendersi sospeso ogni giudizio in quanto sono in corso verifiche e si attendono informazioni. Se necessario seguirà relazione integrativa inerente il predetto punto sospeso.**

## **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 con eccezione inerente la modalità di gestione dello Stato Patrimoniale e Conto Economico tenuto conto, tuttavia, che non vi è alterazione delle risultanze del rendiconto e nell'intesa di sanare la predetta omissione entro il corrente anno.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GUIDO GHISI