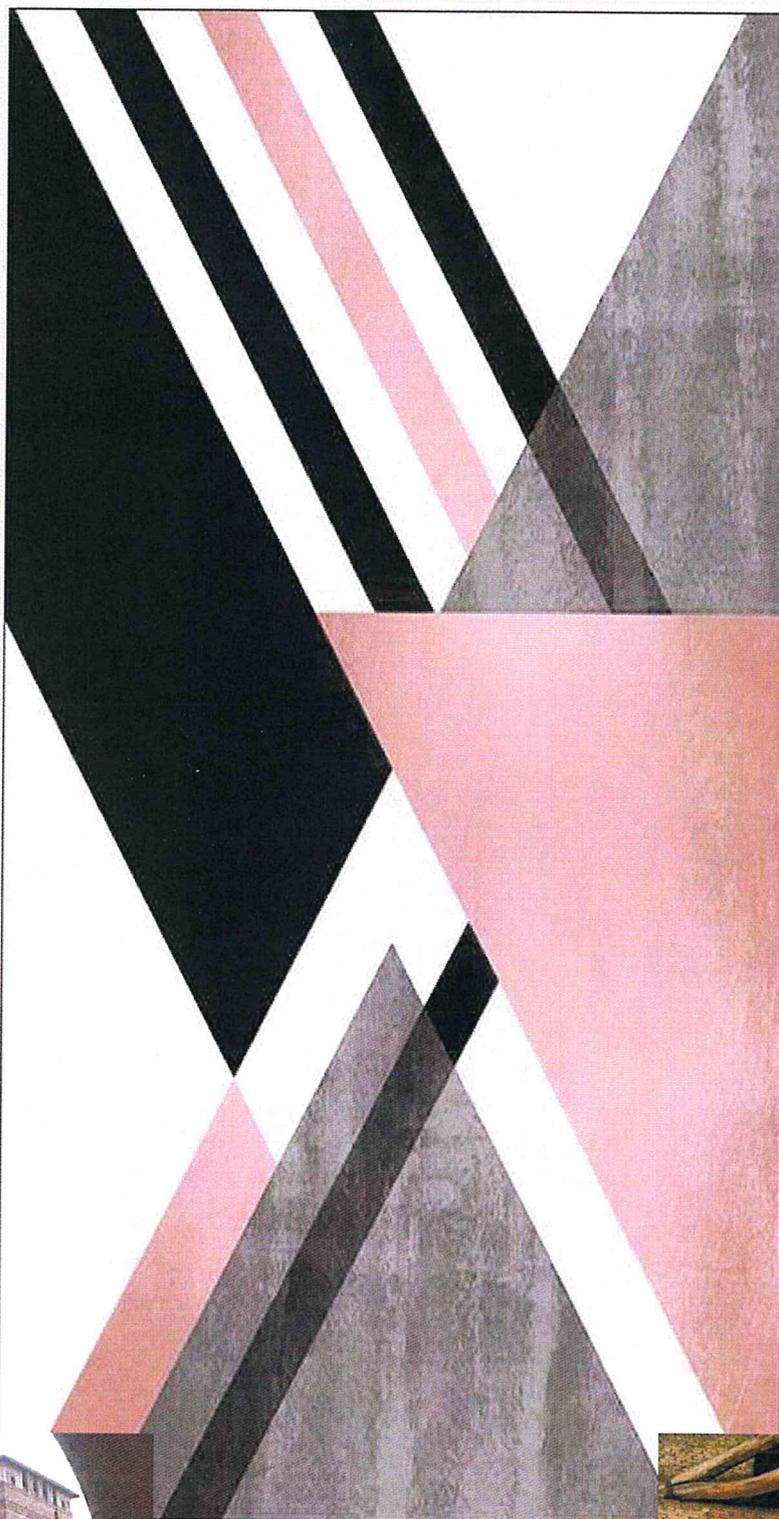


*Comune di Pandino*  
*Conto del Bilancio 2021*



*relazione Revisore Dott. Belussi*

Comune di Pandino  
Provincia di Cremona

COMUNE DI PANDINO	
UFFICIO PROTOCOLLO	
- 5 APR. 2022	
Prot. Entrata N.	5387
Categoria	2
Classe	M/A

ORGANO DI REVISIONE  
Verbale n. 5 del 04/04/2022

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune ha attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

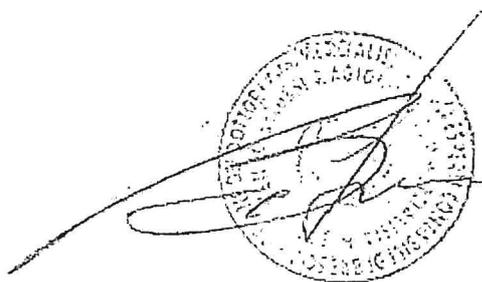
L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Rodengo Saiano, 4 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

*Dott. Vincenzo Belussi*



## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	29
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	31
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	34
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
11. CONCLUSIONI .....	35

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Pandino registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8989 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31 gennaio 2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.556.749,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.556.749,61
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	751.833,95	1.049.103,97	1.556.749,61
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	466.082,61

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto allegato 22 della Relazione Tecnica.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto- allegato 22 della Relazione Tecnica.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale dell'8 giugno 2021
- 2 trimestre 2021 verbale del 24 settembre 2021
- 3 trimestre 2021 verbale del 23 novembre 2021
- 4 trimestre 2021 verbale del 25 febbraio 2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021

dal verbale di cassa del 25 febbraio 2022 e precisamente:

<b>Conto corrente (bancario/postale) e numero</b>	<b>Tipologia entrata</b>	<b>Saldo al 31 dicembre 2021</b>
<b>11696267</b>	<b>Imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni</b>	<b>541,74</b>
<b>10580264</b>	<b>Ufficio polizia locale</b>	<b>8.709,19</b>
<b>11882263</b>	<b>Servizio tesoreria</b>	<b>54,45</b>
<b>86878345</b>	<b>Addizionale comunale</b>	<b>571,13</b>

L'ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di tesoreria.

### **Dati sui pagamenti**

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -11 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha pubblicato sul sito dell'Ente l'ammontare complessivo dei debiti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha calcolato lo stock del debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad € 7.479,27.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) ha pubblicato, con riferimento all'anno 2021,

l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale recepito agli atti dell'Ente con numero di protocollo 4600 del 21 marzo 2022 ed allegato alla deliberazione della Giunta Comunale n. 35 del 23 marzo 2022.

Con verbale recepito agli atti dell'Ente con numero di protocollo 4640 del 22 marzo 2022, allegato alla deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 23 marzo 2022, è stato espresso parere favorevole al riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'articolo 4, comma 4 del D.L. 22 marzo 2021, n. 41.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 65,04%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 81,68%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			2.380,24	135.023,79	181.537,20	1.009.056,57	1.327.997,80
Titolo 2					3.701,75	65.800,00	69.501,75
Titolo 3	388,40		11.258,36	4.231,20	37.983,02	102.668,84	156.529,82
Titolo 4				19.270,90	87.615,34	412.862,36	519.748,60
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	37.944,79		6.853,16	7.491,91	7.186,12	2.121,82	61.597,80
<b>Totale</b>	<b>38.333,19</b>	<b>0,00</b>	<b>20.491,76</b>	<b>166.017,80</b>	<b>318.023,43</b>	<b>1.592.509,59</b>	<b>2.135.375,77</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito

- dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per il titolo 9, si invita l'ente a verificare nel dettaglio e definire entro l'esercizio 2022 quelli relativi all'anno 2016 e precedenti;
  - i principali residui attivi si riferiscono a:

descrizione	importo residuo
CONTRIBUTO REGIONALE BANDO ESTATE INSIEME - T4	55.500,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER SUAP	60.000,00
FINANZIAMENTO PROGETTO SICUREZZA PUBBLICA- CONTR. STATO	75.740,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER VIDEOSORVEGLIANZA	100.000,00
CONTRIBUTO STATALE MESSA IN SICUREZZA	140.000,00
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	442.482,25
TARI	481.613,14

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			6.075,72	5.792,62	66.593,14	1.063.360,19	1.141.821,67
Titolo 2			2.296,54		21.400,04	507.767,87	531.464,45
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	1.408,73	1.408,73
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	27.487,19		745,00	15.762,93	7.478,53	76.365,79	127.839,44
<b>Totale</b>	<b>27.487,19</b>	<b>0,00</b>	<b>9.117,26</b>	<b>21.555,55</b>	<b>95.471,71</b>	<b>1.648.902,58</b>	<b>1.802.534,29</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per il titolo 7- partite di

giro, si invita l'ente a verificare la sussistenza del titolo giuridico del mantenimento dei debiti;

- i principali residui passivi si riferiscono a:

descrizione	importo residuo
SPESE PER SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - contratto	87.112,96
DESTINAZIONE BANDO "ESTATE INSIEME" - TRASFERIMENTI - T4	104.964,00
INTERVENTI DI URBANIZZAZIONE PANDINELLO	194.979,00

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.049.103,97
RISCOSSIONI	1.389.358,72	5.810.193,13	7.199.551,85
PAGAMENTI	1.417.658,19	5.274.248,02	6.691.906,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.556.749,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.556.749,61
RESIDUI ATTIVI	542.866,18	1.592.509,59	2.135.375,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	153.631,71	1.648.902,58	1.802.534,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			67.278,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			319.549,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>1.502.762,82</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	479.552,12
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	559.558,18
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	386.828,27
<b>SALDO FPV</b>	172.729,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	203.978,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	164.229,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-39.749,24
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	479.552,12
<b>SALDO FPV</b>	172.729,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-39.749,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	388.471,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	501.758,33
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	1.502.762,82

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>1.049.103,97</b>		<b>751.833,95</b>		<b>996.923,52</b>	
+ Riscossioni	7.199.551,85		6.629.696,24		8.251.669,16	
- Pagamenti	-6.691.906,21		-6.332.426,22		-8.496.758,73	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>1.556.749,61</b>		<b>1.049.103,97</b>		<b>751.833,95</b>	
+ residui attivi (Crediti)	2.135.375,77		2.136.203,84		2.492.495,17	
- residui passivi (Debiti)	-1.802.534,29		-1.735.519,60		-1.342.697,72	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>1.889.591,09</b>		<b>1.449.788,21</b>		<b>1.901.631,40</b>	
- FPV per spese correnti	-67.278,66				-93.476,90	
- FPV per spese in c/ capitale	-319.549,61		-559.558,18		-306.517,73	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>1.502.762,82</b>	<b>100%</b>	<b>890.230,03</b>	<b>100%</b>	<b>1.501.636,77</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-385.583,31	-26%	-370.978,82	-42%	-861.802,00	-57%
- Altri accantonamenti	-71.726,00	-5%	-128.018,00	-14%	-132.641,00	-9%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-457.309,31</b>	<b>-30%</b>	<b>-498.996,82</b>	<b>-56%</b>	<b>-994.443,00</b>	<b>-66%</b>
- Totale Parte Vincolata	-657.041,77	-44%	-309.808,05	-35%	-352.089,08	-23%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-140.508,84	-9%	-8.375,98	-1%	-25.162,78	-2%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>247.902,90</b>	<b>16%</b>	<b>73.049,18</b>	<b>8%</b>	<b>129.941,91</b>	<b>9%</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

**DELIBERAZIONI GIUNTA COMUNALE 2021**

VARIAZIONI DI CASSA		
Data Verbale	N.	Oggetto
22/01/2021	9	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 AI SENSI DELL'ART. 175 C. 5-BIS LETT.D) - VARIAZIONI DI CASSA CONSEGUENTI ALL'AGGIORNAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PRESUNTI
30/07/2021	113	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 AI SENSI DELL'ART. 175 C. 5-BIS LETT.D) - VARIAZIONI DI CASSA CONSEGUENTI AL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

**DELIBERAZIONI CONSIGLIO COMUNALE 2021  
COMUNICAZIONI E RATIFICHE**

VARIAZIONI DI CASSA: COMUNICAZIONE AL CONSIGLIO		
Data Verbale	N.	Oggetto
28/09/2021	35	COMUNICAZIONE DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 113 IN DATA 30/07/2021 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. N. 267/2000 E ART. 26 COMMA 3 DEL REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA' ( VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA).

VARIAZIONE DI BILANCIO PER FPV		
Data Verbale	N.	Oggetto
03/03/2021	33	BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 – VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5-BIS, LETT. E) - FPV

VARIAZIONE BILANCIO		
Data Verbale	N.	Oggetto
04/11/2021	162	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 – 2023 – VARIAZIONE D'URGENZA (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL)

VARIAZIONE BILANCIO: RATIFICA AL CONSIGLIO		
Data Verbale	N.	Oggetto
27/11/2021	38	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE ASSUNTE CON ATTO NR.162 DEL 04/11/2021 – COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE IN VIA D'URGENZA (ART. 175, C. 4 TUEL) - RATIFICA

PRELEVAMENTI FONDO DI RISERVA		
Data Verbale	N.	Oggetto
17/02/2021	22	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
14/04/2021	61	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA N. 2/2021
16/06/2021	95	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA N. 3/2021
07/07/2021	102	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA N. 4/2021
01/10/2021	144	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA N. 5/2021
30/12/2021	200	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA N. 6/2021

PRELEVAMENTI FONDO DI RISERVA: COMUNICAZIONE AL CONSIGLIO		
Data Verbale	N.	Oggetto
26/03/2021	6	COMUNICAZIONE DELIBERE DI PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA STANZIATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
14/05/2021	17	COMUNICAZIONE DELIBERA DI PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA STANZIATO NEL BILANCIO PROVVISORIO 2021.
28/09/2021	34	COMUNICAZIONE DELIBERA DI PRELIEVI DAL FONDO DI RISERVA - BILANCIO 2021-2023.
28/09/2021	34	COMUNICAZIONE DELIBERA DI PRELIEVI DAL FONDO DI RISERVA - BILANCIO 2021-2023.
27/11/2021	39	COMUNICAZIONE DELIBERA DI PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA N.5 - BILANCIO 2021-2023.
27/01/2022	2	COMUNICAZIONE DELIBERA DI PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA N.6 - BILANCIO 2021-2023 - DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 200 DEL 30 DICEMBRE 2021

**DELIBERAZIONI CONSIGLIO COMUNALE 2021**

VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE		
Data Verbale	N.	Oggetto
29/07/2021	30	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO – ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 ART. 193 – ART 175 C 8 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267
27/11/2021	37	BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - VARIAZIONE AL BILANCIO E AL DUP

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	498.996,82	309.808,05	8.375,98	73.049,18	890.230,03
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				71.049,18	71.049,18
Finanziamento spese di investimento				2.000,00	2.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		307.046,54			307.046,54
Utilizzo parte destinata agli investimenti			8.375,98		8.375,98
Valore delle parti non utilizzate	498.996,82	2.761,51	0,00	-0,00	501.758,33
<b>Totale</b>	<b>498.996,82</b>	<b>309.808,05</b>	<b>8.375,98</b>	<b>73.049,18</b>	<b>890.230,03</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	370.978,82	20.000,00	0,00	108.018,00	498.996,82
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	370.978,82	20.000,00	0,00	108.018,00	498.996,82
<b>Totale</b>	<b>370.978,82</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108.018,00</b>	<b>498.996,82</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	8.375,98	221.752,40	0,00	79.679,67	309.808,05
Utilizzo parte vincolata	8.375,98	218.990,89	0,00	79.679,67	307.046,54
Valore delle parti non utilizzate	0,00	2.761,51	0,00	0,00	2.761,51
<b>Totale</b>	<b>8.375,98</b>	<b>221.752,40</b>	<b>0,00</b>	<b>79.679,67</b>	<b>309.808,05</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

*(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)*

*1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.*

La media semplice è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha ottenuto alcuna anticipazione di liquidità

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

E' stato accantonato l'importo di € 45.000,00 per la prudenziale previsione di una perdita per l'Asm.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 10.000,00

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad € 5.026,00. Tale fondo era pari ad € 3.018,00 al 31.12.2020.

## **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

## **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

## **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

## **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	89.951,46
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	8.435,62
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	

Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
<b>Totale</b>	<b>98.387,08</b>

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

<i>destinazione agevolazioni Tari alle utenze non domestiche</i>	47.311,74
<i>trasferimento dallo Stato - Centri estivi</i>	8.435,62
<i>da trasferimento Covid-contributi diversi</i>	7.000,00
<i>da trasferimento Covid- informatizzazione</i>	19.219,06
<i>vincolo art. 106 D.L. 34/2020***</i>	66.000,00
<i>contributi alle famiglie- Covid 19- art.112 D.L. 34/2020</i>	63.732,40

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## **5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>306.328,70</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.700,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	154.979,52
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>144.649,18</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-48.387,51
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>193.036,69</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>680.753,63</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	396.201,62
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>284.552,01</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>284.552,01</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>987.082,33</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		6.700,00
Risorse vincolate nel bilancio		551.181,14
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>429.201,19</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		48.387,51
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>380.813,68</b>

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 987.082,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 429.201,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 380.813,68

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	22.466,83 Verifiche del sistema informatico e connettività	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

### L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	4.310.983,00	4.153.222,35	4.104.700,44	96,3%	98,8%
<b>Titolo 2</b>	399.109,94	914.139,68	764.304,33	229,0%	83,6%
<b>Titolo 3</b>	608.550,00	704.947,14	631.675,20	115,8%	89,6%
<b>Titolo 4</b>	1.444.453,07	1.296.733,50	1.143.336,62	89,8%	88,2%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	1.387.200,00	1.388.200,00	0,00	100,1%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>9.450.296,01</b>	<b>9.757.242,67</b>	<b>6.644.016,59</b>	<b>103,2%</b>	<b>68,1%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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>	4.153.222,35	4.104.700,44	3.095.643,87	75,42
<b>Titolo II</b>	914.139,68	764.304,33	698.504,33	91,39
<b>Titolo III</b>	704.947,14	631.675,20	529.006,36	83,75
<b>Titolo IV</b>	1.296.733,50	1.143.336,62	730.474,26	63,89
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	109.163,58	39.678,58	60.203,20
riscossione	59.100,68	30.109,00	60.203,20
%riscossione	54,14	75,88	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad € 60.203,20 è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	109.163,58	39.678,58	60.203,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	61.669,26	4.268,03	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>47.494,32</b>	<b>35.410,55</b>	<b>60.203,20</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	45.000,00	17.705,27	30.101,60
% per spesa corrente	94,75%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente invierà la certificazione al Ministero dell'Interno entro il 31 maggio.

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 79.846,41	
Residui riscossi nel 2021	€ 20.106,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 59.351,52	
Residui al 31/12/2021	388,40	0,49%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	388,40	
FCDE al 31/12/2021	270,74	69,71%

**GESTIONE DEI BENI DELL'ENTE E PRESTAZIONE SERVIZI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.499,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 986,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	2.512,54	71,80%
Residui della competenza	€ 4.726,72	
Residui totali	7.239,26	
FCDE al 31/12/2021	4.853,97	67,05%

**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	302.752,58	100.058,27	148.358,69
Riscossione	302.752,58	100.058,27	148.358,69

- gli oneri di urbanizzazione non sono stati destinati al finanziamento delle spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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			
	2019	2020	2021
importo	62.286,22	50.861,31	0,00
Spese correnti	4.797.471,35	5.347.569,29	5.089.780,00
% x spesa corrente	1,30	0,95	0,00

### **Recupero evasione:**

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	67.126,78	62.420,14	0,00	2.223,89
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	13.301,88	9.045,69	0,00	2.011,05
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>80.428,66</b>	<b>71.465,83</b>	<b>0,00</b>	<b>4.234,94</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 11.253,04	
Residui riscossi nel 2021	€ 11.253,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 8.962,83	
Residui totali	8.962,83	
FCDE al 31/12/2021	4.234,94	47,25%

**IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 18.270,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 18.270,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 49.294,25	
Residui totali	49.294,25	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

**TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021		

**TARSU/TAI/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 765.680,52	
Residui riscossi nel 2021	€ 369.112,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 77.215,42	
Residui al 31/12/2021	319.352,25	41,71%
Residui della competenza	€ 481.612,14	
Residui totali ***	800.964,39	
FCDE al 31/12/2021	376.223,66	47,25%

\*\*\*Per il calcolo del FCDE si considera la parte incassata fino al 28 febbraio 2022 poiché una rata della Tari aveva scadenza 31 gennaio 2022.

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	5.282.210,68	5.845.424,58	5.089.780,00	110,7%	87,1%
<b>Titolo 2</b>	2.127.011,25	2.081.215,71	996.982,42	97,8%	47,9%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	50.432,26	90.432,26	77.702,05	179,3%	85,9%
<b>Titolo 5</b>	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	1.387.200,00	1.388.200,00	758.686,13	100,1%	54,7%
<b>TOTALE</b>	<b>10.146.854,19</b>	<b>10.705.272,55</b>	<b>6.923.150,60</b>	<b>105,5%</b>	<b>64,7%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili. Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.146.605,14	1.071.014,08	-75.591,06
102 imposte e tasse a carico ente	74.687,68	77.158,17	2.470,49
103 acquisto beni e servizi	3.010.155,04	3.064.187,33	54.032,29
104 trasferimenti correnti	988.924,01	754.587,91	-234.336,10
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	41.967,48	36.069,32	-5.898,16
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	19.103,64	24.340,67	5.237,03
110 altre spese correnti	66.126,30	62.422,52	-3.703,78
<b>TOTALE</b>	<b>5.347.569,29</b>	<b>5.089.780,00</b>	<b>-257.789,29</b>

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	659.796,85	822.853,19	163.056,34
203 Contributi agli investimenti	0,00	104.129,23	104.129,23
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	70.000,00	70.000,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>659.796,85</b>	<b>996.982,42</b>	<b>337.185,57</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	0,00	67.278,66
FPV di parte capitale	559.558,18	319.549,61
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>559.558,18</b>	<b>386.828,27</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>93.476,90</b>	<b>0,00</b>	<b>67.278,66</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	93.476,90	0,00	67.278,66
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>306.517,73</b>	<b>559.558,18</b>	<b>319.549,61</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	306.517,73	559.558,18	319.549,61
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	67.278,66
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>67.278,66</b>

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## Ana lisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

<i>voci</i>	<b>Media 2011-2013 Impegni (A)</b>	<b>Rendiconto 2021 Impegni (B)</b>
Spese intervento 01/macroaggregato 101	1.151.754,66	1.103.583,19
Spese intervento 03/ macroaggregato 103	15.787,91	20.429,14
Irap intervento 07/ macroaggregato 102	84.197,15	67.607,39
Altre spese: Trasferimenti per personale ( convenzioni) macroaggregato 104		23.340,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.251.739,72</b>	<b>1.214.959,72</b>
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>	<b>43.623,50</b>	<b>166.500,11</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, co. 557, l. n. 296/2006) (A)-(B)</b>	<b>1.208.116,22</b>	<b>1.048.459,61</b>

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 141 del 16 settembre 2021 –parere recepito agli atti dell'Ente con numero di protocollo 14605 del 16 settembre 2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso/non virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

protocollo n. 14605 del 16 settembre 2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

protocollo n. 19734 del 13 dicembre

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

### **Monitoraggio spesa Servizi Sociali**

Gli obiettivi di servizio per la funzione Servizi Sociali, per l'anno 2021, sono stati dimostrati nell'allegato n. 29 della Relazione Tecnica, prendendo in considerazione la spesa dell'ente nel 2017 per la funzione sociale, riclassificata come indicato nella Nota tecnica "Obiettivi di servizio e modalità di monitoraggio per la definizione del livello dei servizi offerto" approvata dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard (CTFS) in data 16 giugno 2021 e allegata al DPCM del 1 luglio 2021 "Obiettivi di servizio e modalità di monitoraggio per definire il livello dei servizi offerti e l'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali".

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.014.151,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	29.029,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>985.121,72</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.170.680,33	1.054.465,55	1.014.151,40
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	116.214,78	40.314,15	29.029,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.054.465,55</b>	<b>1.014.151,40</b>	<b>985.121,72</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.014,00	8.989,00	9.007,00
Debito medio per abitante	116,98	112,82	109,37

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	50.598,06	41.967,48	36.069,32
Quota capitale	116.214,78	40.314,15	29.029,68
<b>Totale fine anno</b>	<b>166.812,84</b>	<b>82.281,63</b>	<b>65.099,00</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha rilasciato la seguente garanzia:

Beneficiario : ASM – AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA

Importo : € 1.500.000,00

Data garanzia: 17 febbraio 2012

L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016

11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	
11.1.e) Contratto di disponibilità	Pubblico
11.1.f) Società di progetto	

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto illuminazione pubblica	Contratto di disponibilità	Simet Srl	2038	209.272,70

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100 – deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 21 dicembre 2021.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

N.	Denominazione	Classificazione	% di partecip.	Consolidamento (SI/NO)
1	Comunità Sociale Cremasca A.s.c.	Ente strumentale partecipato	5,35%	SI
2	ASM – Azienda Speciale Multiservizi Pandino	Ente strumentale controllato	100%	SI
3	Padania Acque S.p.A.	Società partecipata	0,14%	SI
4	Consorzio Informatica Territorio S.p.A.	Società partecipata	indiretta tramite Scrp 4,8413%	SI

Il Revisore unico non ha potuto asseverare, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati poiché i dati non sono ancora stati confermati dalla Società partecipate.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	30.628.354,67	30.241.742,77	386.611,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.316.996,58	2.814.328,99	502.667,59
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>33.945.351,25</b>	<b>33.056.071,76</b>	<b>889.279,49</b>
A) PATRIMONIO NETTO	28.460.632,63	28.588.296,97	-127.664,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	71.726,00	128.018,00	-56.292,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.787.656,01	2.749.931,00	37.725,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.625.336,61	1.589.825,79	1.035.510,82
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>33.945.351,25</b>	<b>33.056.071,76</b>	<b>889.279,49</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

**VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO**

AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire	€	107.430,57
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali in -€		52.666,62
AIle	altre riserve indisponibili		
AIlf	altre riserve disponibili	-€	1.115.692,09
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	101.524,33
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	831.739,47
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-€</b>	<b>127.664,34</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 457.309,31
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FCDE (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 385.583,31
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 71.726,00</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.558.670,54	5.944.792,57	-386.122,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.772.930,50	5.704.941,73	67.988,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-36.068,39	-41.962,96	5.894,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	117.751,47	-20.761,43	138.512,90
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-70.838,78	-483.949,11	413.110,33
IMPOSTE	72.607,37	70.724,70	1.882,67
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-276.023,03</b>	<b>-377.547,36</b>	<b>101.524,33</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € -276.023,03 rispetto all'esercizio 2020 di € -377.547,36 si rileva un miglioramento del risultato per un importo di € 101.524,33.

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) nonché di calcolare gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie come da excel scaricabile per gli associati dal sito [www.ancrel.it](http://www.ancrel.it) che può costituire carte di lavoro.

Come supporto per l'analisi dei risultati della gestione, da riportare in sintesi al Consiglio comunale in questa parte della relazione, si è deciso di adottare lo strumento di analisi contenuto nella delibera n. 14/2021 della sezione Autonomie della Corte dei conti perché per l'Ancrel è fondamentale fornire al revisore una chiave di lettura del bilancio che non sia semplicemente formale, ma che entri nel merito degli aspetti più qualificanti che determinano il mantenimento dell'equilibrio di bilancio.

Questa impostazione consente di valorizzare il rapporto di collaborazione con il Consiglio senza far venire meno quello nei confronti della Corte dei conti.

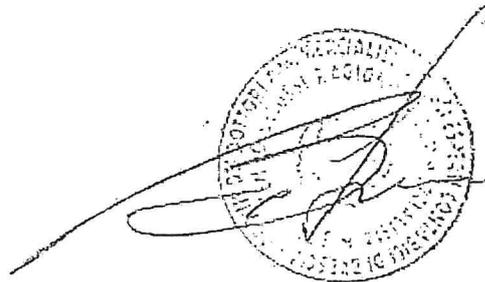
Si tratta di un set di dieci indicatori che integrano le informazioni desumibili dal piano degli indicatori (articolo 18-bis del Dlgs 118/2011) dai quali si possono trarre utili informazioni per la valutazione dello stato di salute dell'ente.

## 11. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. VINCENZO BELUSSI

A circular official stamp is partially obscured by a large, handwritten signature in black ink. The stamp contains text, including "DOTTORATO SPECIALE" and "P. 2010", but it is mostly illegible due to the signature.