

ORIGINALE

**COMUNE DI LENNA**  
**PROVINCIA DI BERGAMO**

Codice ente	10128
DELIBERAZIONE N. <b>11</b> in data: <b>27.04.2022</b>	

**VERBALE DI DELIBERAZIONE**  
**DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**ADUNANZA STRAORDINARIA DI PRIMA CONVOCAZIONE - SEDUTA PUBBLICA**

**OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

L'anno **duemilaventidue** addi **ventisette** del mese di **aprile** alle ore **20.30** nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano:

1 - LOBATI JONATHAN	P		8 - MIDALI MANUELA	P	
2 - RIZZARDA PIER MARIA	P		9 - OBERTI MARCO	P	
3 - CALEGARI REMO	P		10 - CALEGARI RUDI	P	
4 - DELLA CHIESA BEATRICE	A		11 - GIUPPONI SARA	A	
5 - BEGNIS ROBERTO	P				
6 - MINUSCOLI DIEGO	A				
7 - CALEGARI LUCA	A				

Totale presenti **7**

Totale assenti **4**

Partecipa il Segretario Comunale Sig. **Purcaro dr. Antonio Sebastiano** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **Jonathan Lobati** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO CHE con Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione;

RICHIAMATO il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

RICHIAMATA la deliberazione n. 18 del giorno 08/04/2022 con cui la Giunta comunale ha approvato, ai sensi del Decreto Legislativo 18.08.2000 n° 267 e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011 lo schema del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021, approvando la relazione economico-finanziaria;

DATO ATTO che la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente e contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

RICHIAMATA la legge 20 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020);

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta comunale n.14 del 25/03/2022 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2021 art. 3 comma 4 D. LGS. 23.06.20111 N. 118" con la quale sono stati individuati i debiti di parte corrente e in conto capitale imputati all'esercizio 2021 e che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali si è reso necessario procedere alla reimputazione contabile agli esercizi successivi sulla base della relativa esigibilità;

EVIDENZIATO che l'Organo di Revisione ha certificato la conformità dei dati del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021 con quelli delle scritture contabili dell'Ente e con quelli del conto del Tesoriere, ed ha espresso parere favorevole con verbale n. 4 del 19/04/2022 pervenuto al protocollo dell'ente n. 1433 in pari data, ai sensi dell'art. 239, lett. d), del D.Lgs. n. 267/2000 – allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO CHE tra gli allegati al Rendiconto sono compresi:

- 1) l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2020 (art. 16 c. 26 del D.L. 13 agosto 2011 n. 138);
- 2) la certificazione dei parametri per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, aggiornata con i parametri obiettivo definiti dal decreto del Ministero dell'Interno richiamato nelle premesse, e che tali parametri risultano tutti negativi, fatta eccezione per l'indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione, riferito al totale delle entrate, minore del 47%;
- 3) l'indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 33, comma 1, D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e all'art. 9, comma 3, DPCM 22 settembre 2014, ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014;
- 4) la relazione consuntiva – Obiettivi Sociale – circa il raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali, in ossequio al DPCM del 01/07/2021;

DATO ATTO che alla data del 31.12.2021 non sussistono debiti fuori bilancio;

ACQUISITO il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, da parte del Responsabile del servizio;

CON VOTI unanimi espressi in forma palese per alzata di mano

## DELIBERA

1. di approvare il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021, che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento anche se non materialmente allegato;

2. di dare atto che il conto del bilancio dell'esercizio 2021 si chiude con un avanzo di amministrazione di €445.391,38 così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				495.746,19
RISCOSSIONI	(+)	248.850,01	1.724.336,42	1.973.186,43
PAGAMENTI	(-)	440.165,20	1.394.627,11	1.834.792,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			634.140,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			634.140,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	178.461,59	398.906,56	2.339.753,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	44.128,20	473.700,22	669.979,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			19.833,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.838.689,56
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>445.391,38</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>		231.691,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per le regioni)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e succ. mod. e rif		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		2.130,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>233.821,91</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		30.453,59
Vincoli derivanti da trasferimenti		172.095,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		819,07
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>203.368,06</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>864,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>7.337,41</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		



3. di dare atto che l'ente si è avvalso dell'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL di presentare la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019, agli atti, che qui si approva;
4. di dare atto che al 31 dicembre dell'esercizio non esistono debiti fuori bilancio;
5. di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale, risulta "non deficitario";
6. di dare atto, infine, che entro dieci giorni dall'approvazione ed ai sensi dell'articolo 16, comma 26, del Decreto Legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011 e del DM Interno 23 gennaio 2012, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2021 deve essere:
  - a) trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti;
  - b) pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente.
7. di pubblicare il rendiconto della gestione sul sito internet internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014.

Successivamente, con voti unanimi espressi nelle forme di Legge,

### **DELIBERA**

DI DICHIARARE la presente deliberazione, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 – comma 4 – del TUEL, approvato con D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000.

### **PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

Il sottoscritto Purcaro dr. Antonio Sebastiano – responsabile del servizio amministrativo contabile – esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs 267/00, circa la regolarità tecnica e contabile del presente atto.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Purcaro dr. Antonio Sebastiano

Letto, approvato e sottoscritto:

**IL PRESIDENTE**

Jonathan Lobati



**IL SEGRETARIO COMUNALE**

Purcaro dr. Antonio Sebastiano

### REFERATO DI PUBBLICAZIONE

Su attestazione del Messo Comunale, si certifica la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. 18 agosto 2000 N. 267, è stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line il giorno 06.05.2022, e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi dal 06.05.2022 al 21.05.2022 .

Addi, 06.05.2022

**IL SEGRETARIO COMUNALE**

Purcaro dr. Antonio Sebastiano

### CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica che la suesata deliberazione pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio on-line del Comune è divenuta **ESECUTIVA** ai sensi dell'art.134 - comma 3 - del D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 allo scadere del decimo giorno di pubblicazione, salvo dichiarazione di immediata eseguibilità.

Addi, 27 APR 2022

**IL SEGRETARIO COMUNALE**

Purcaro dr. Antonio Sebastiano

IL SINDACO  
Jonathan LOBATTIIL SEGRETARIO COMUNALE  
Dr. ANTONIO SEBASTIANI  
Comune di LENNA  
Provincia di Bergamo

Verbale n. 4 del 19 aprile 2021

COMUNE DI LENNA (BG)

19 APR. 2022

Prot. n. 1633  
Cat. 5 Cl. 2 Fasc. ....

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 23 del 27.11.2020, 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, dichiara di avvalersi della "check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021", per comuni con popolazione inf. ai 5.000 abitanti, che costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2021 documentata dal verbale numero 1/2021 al numero 16/2021 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce 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, inoltre ha verificato che il Comune non è stato oggetto di rilievi della Corte dei conti in sede di controllo o degli organi di controllo interno.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Bergamo, lì 19.04.2022

IL REVISORE UNICO  
dott.ssa Alessandra Vallone

## Sommario

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	13
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	15
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	15
10. CONCLUSIONI.....	15
All. check-list .....	16

## PREMESSA

Il Comune di Lenna registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 559 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

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

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha un solo agente contabile per la gestione del servizio Anagrafe Stato Civile ed Elettorale e questi ha proceduto alla resa del conto.

### 1. 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)	634.140,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	634.140,31
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue (rappresentate nella check-list):

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 e altri controlli, verbale n. 6 del 28.04.2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 e altri controlli, verbale n. 9 del 16.07.2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 e altri controlli, verbale n. 12 del 21.10.2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 e altri controlli, verbale n. 1 del 15.01.2022

Con verbale n. 4 del 15.01.2021 è stato accertato l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si è dotato di una gestione della cassa vincolata che nel triennio presenta il seguente andamento:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	31.500,00	95.777,12	192.101,87
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	31.500,00	95.777,12	192.101,87
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	92.100,00	96.324,75	493.331,25
Decrementi per pagamenti vincolati	-	27.822,88	0,00	202.147,42
Fondi vincolati al 31.12	=	95.777,12	192.101,87	483.285,70
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	<b>95.777,12</b>	<b>192.101,87</b>	<b>483.285,70</b>

Nell'anno in esame non si è verificato nessun utilizzo della cassa vincolata.

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

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 25.03.2022 *parere sulla delibera di riaccertamento ordinario*.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 43,10%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 85,00 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	10.939,69	3.361,94	4.585,13	4.585,62	4.307,67	42.803,20	<b>70.583,25</b>
Titolo 2					2.400,00	23.363,72	<b>25.763,72</b>
Titolo 3	84.981,66	21.316,93	21.690,30	22.446,26	23.385,23	41.935,64	<b>215.756,02</b>
Titolo 4					126.662,03	813.547,95	<b>940.209,98</b>
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	100,00						<b>100,00</b>
<b>Totale</b>	<b>96.021,35</b>	<b>24.678,87</b>	<b>26.275,43</b>	<b>27.031,88</b>	<b>156.754,93</b>	<b>921.650,51</b>	<b>1.252.412,97</b>
% sul tot.	7,67%	1,97%	2,10%	2,16%	12,52%	73,59%	100,00%
	<b>330.762,46</b>					<b>921.650,51</b>	<b>1.252.412,97</b>
	26,41%					73,59%	100,00%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	25.417,85	5.684,69	5.687,93	7.300,86	15.512,00	152.186,22	<b>211.789,55</b>
Titolo 2				1,87	15.302,95	442.850,46	<b>458.155,28</b>
Titolo 3							<b>0,00</b>
Titolo 4							<b>0,00</b>
Titolo 5							<b>0,00</b>
Titolo 7			35,00				<b>35,00</b>
<b>Totale</b>	<b>25.417,85</b>	<b>5.684,69</b>	<b>5.722,93</b>	<b>7.302,73</b>	<b>30.814,95</b>	<b>595.036,68</b>	<b>669.979,83</b>
% sul tot.	3,79%	0,85%	0,85%	1,09%	4,60%	88,81%	100,00%
	<b>74.943,15</b>					<b>595.036,68</b>	<b>669.979,83</b>
	11,19%					88,81%	100,00%

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			495.746,19
RISCOSSIONI	248.850,01	1.724.336,42	1.973.186,43
PAGAMENTI	440.165,20	1.394.627,11	1.834.792,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			634.140,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			634.140,31
RESIDUI ATTIVI (*)	330.762,46	2.008.991,35	2.339.753,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	74.943,15	595.036,68	669.979,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			19.833,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.838.689,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>445.391,38</b>

*(\*) comprensivi delle entrate reimputate per esigibilità con uguali reimputazioni di spesa*

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1.743.663,98
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	37.062,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.858.522,91
<b>SALDO FPV</b>	-
	1.821.460,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.314,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.070,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.720,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	4.964,39
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.743.663,98
<b>SALDO FPV</b>	-
	1.821.460,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	4.964,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	305.230,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	212.993,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>445.391,38</b>

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	273.192,29	518.223,21	445.391,38
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	161.635,37	190.438,67	233.821,91
Parte vincolata (C)	62.000,00	300.788,35	203.368,06
Parte destinata agli investimenti (D)	1.958,75	0,00	864,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	47.598,17	26.996,19	7.337,41

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
	190.438,69	300.788,35	0,00	26.996,17	518.223,21
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				16.000,00	16.000,00
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
Utilizzo parte vincolata		289.230,16			289.230,16
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	190.438,69	11.558,19	0,00	10.996,17	212.993,05
<b>Totale</b>	<b>190.438,69</b>	<b>300.788,35</b>	<b>0,00</b>	<b>26.996,17</b>	<b>518.223,21</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	189.138,67	0,00	0,00	1.300,00	190.438,67
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	189.138,67	0,00	0,00	1.300,00	190.438,67
<b>Totale</b>	<b>189.138,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.300,00</b>	<b>190.438,67</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	32.170,39	268.617,96	0,00	0,00	<b>300.788,35</b>
Utilizzo parte vincolata	28.312,32	260.917,84	0,00	0,00	<b>289.230,16</b>
Valore delle parti non utilizzate	3.858,07	7.700,12	0,00	0,00	<b>11.558,19</b>
<b>Totale</b>	<b>32.170,39</b>	<b>268.617,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300.788,35</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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

Il Revisore Unico ha verificato la quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

Il Revisore Unico prende atto inoltre che nessun credito è stato stralciato dal conto del bilancio.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate

- Titolo I: imposta comunale sulla pubblicità; recupero imposta municipale unica anni precedenti; tassa rifiuti.
- Titolo III: Proventi dell'acquedotto comunale; proventi da servizio fognatura e depurazione; fitti reali di fabbricati; canone patrimoniale di concessione autorizzazione o esposizione pubblicitaria; Rimborso dall'autorità d'ambito rata mutuo fognatura;

ed è pari complessivamente a € 231.691,91 (pari all'importo minimo del fondo così come previsto dalla legge).

#### **Fondo anticipazione liquidità**

Non attivato in quanto non si sono verificati i presupposti.

#### **Fondo contenzioso**

Non accantonato in quanto non si sono verificati i presupposti.

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

Non accantonato in quanto non si sono verificate le condizioni previste dall'art. 21 del TUSP.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.300,00.

#### **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

Nel risultato di amministrazione non sono presenti altri accantonamenti oltre a quelli citati nei punti che precedono.

#### 4. LA 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>70.005,30</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	7.125,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	39.893,38
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>22.986,54</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+ ) / (-)	(-)	36.257,86
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-13.271,32</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>157.428,64</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	153.157,56
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>4.271,08</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+ ) / (-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>4.271,08</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>227.433,94</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.125,38
Risorse vincolate nel bilancio		193.030,94
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>27.277,62</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		36.257,86
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-8.980,24</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi W1 e W2 sono positivi.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate situazioni in cui il Comune ha dovuto provvedere al riconoscimento di debiti fuori bilancio né si rilevano dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

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>	542.196,00	536.622,87	525.063,55	99,0%	97,8%
<b>Titolo 2</b>	72.642,00	96.466,44	70.480,11	132,8%	73,1%
<b>Titolo 3</b>	226.847,56	272.603,33	210.065,48	120,2%	77,1%
<b>Titolo 4</b>	5.242.260,81	6.261.829,04	2.736.455,15	119,4%	43,7%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	83.000,00	83.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	100.000,00	100.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	1.125.700,00	1.125.700,00	191.263,48	100,0%	17,0%
<b>TOTALE</b>	<b>7.392.646,37</b>	<b>8.476.221,68</b>	<b>3.733.327,77</b>	<b>114,7%</b>	<b>44,0%</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	795.148,56	902.441,88	715.233,11	113,5%	79,3%
<b>Titolo 2</b>	5.543.960,81	6.626.972,67	1.019.780,58	119,5%	15,4%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	63.400,00	63.400,00	63.386,62	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	100.000,00	100.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	1.125.700,00	1.125.700,00	191.263,48	100,0%	17,0%
<b>TOTALE</b>	<b>7.628.209,37</b>	<b>8.818.514,55</b>	<b>1.989.663,79</b>	<b>115,6%</b>	<b>22,6%</b>

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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 3 del 25.3.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	14.286,24	19.833,35
FPV di parte capitale	22.776,47	1.838.689,56
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>37.062,71</b>	<b>1.858.522,91</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>14.054,02</b>	<b>14.286,24</b>	<b>19.833,35</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 *	14.054,03	14.286,24	19.833,35
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>108.600,00</b>	<b>22.776,47</b>	<b>1.838.689,56</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	108.600,00	22.776,47	1.838.689,56
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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	19.833,35
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>19.833,35</b>

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

#### Entrate

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>	536.622,87	525.063,55	482.260,35	91,85
<b>Titolo II</b>	96.466,44	70.480,11	47.116,39	66,85
<b>Titolo III</b>	272.603,33	210.065,48	168.129,84	80,04
<b>Titolo IV</b>	6.261.829,04	2.736.455,15	835.566,36	30,53
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

#### Spese

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	162.640,60	150.622,96	-12.017,64
102	imposte e tasse a carico ente	9.523,87	10.917,77	1.393,90
103	acquisto beni e servizi	380.604,63	404.840,62	24.235,99
104	trasferimenti correnti	97.891,41	121.923,15	24.031,74
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	8.750,22	7.724,71	-1.025,51
108	altre spese per redditi di capitale	62.925,00	0,00	-62.925,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.065,13	3.716,84	-2.348,29
110	altre spese correnti	17.019,40	15.487,04	-1.532,36
<b>TOTALE</b>		<b>745.420,26</b>	<b>715.233,09</b>	<b>-30.187,17</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 titoli	373.173,80	1.019.697,58	646.523,78
203	Contributi agli investimenti	156,00	83,00	-73,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	14.375,00	0,00	-14.375,00
<b>TOTALE</b>		<b>387.704,80</b>	<b>1.019.780,58</b>	<b>632.075,78</b>

## CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTI
2.01.01.01	435	CONTRIBUTO PER EMERGENZA COVID 19 FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	2.775,00 €
2.01.01.01	445	FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	2.301,08 €
2.01.01.01	455	CONTRIBUTI DALLO STATO PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIO-EDUCATIVI TERRITORIALI	855,06 €
2.01.01.01	720	FONDO PER CONCESSIONE RIDUZIONE TARI ANNO 2021	10.573,13 €
2.01.01.01	475	FONDO RISTORO PER MINORI ENTRATE TOSAP	987,78 €
2.01.01.01	490	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU COVID-19	1.825,68 €
			<b>19.317,73 €</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

Risultato di amministrazione *	2020	Avanzo applicato	Avanzo residuo
di cui			
a) Fondi accantonati	190.438,69	-	190.438,69
b) Fondi vincolati	300.788,35	<b>289.230,16</b>	11.558,19
<i>vincoli derivanti dalla legge</i>	<i>32.170,39</i>	<i>28.312,32</i>	<i>3.858,07</i>
<i>vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>268.617,96</i>	<i>260.917,84</i>	<i>7.700,12</i>
c) Fondi destinati all'investimento	-	-	-
d) Fondi liberi	26.996,17	16.000,00	10.996,17
<b>TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>518.223,21</b>	<b>305.230,16</b>	<b>212.993,05</b>

\* come da delibera C.C. n. 23 del 18/05/2021

L'andamento delle somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 è il seguente:

Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni exerc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)	32.170,39	28.312,32	6.726,33	7.590,29	-	852,84	-	27.448,36	30.453,59
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)	268.617,96	260.917,84	355.888,30	331.433,47	120.609,16	368,23	-	164.763,51	172.095,40
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)	-	-	-	-	-	-	819,07	819,07	819,07
Totale altri vincoli (I/5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>	<b>300.788,35</b>	<b>289.230,16</b>	<b>362.614,63</b>	<b>339.023,76</b>	<b>120.609,16</b>	<b>1.221,07</b>	<b>819,07</b>	<b>193.030,94</b>	<b>203.368,06</b>

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 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

## Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 562 della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	2008	2021
	Spese macroaggregato 101	179.270,20
Spese macroaggregato 103	10.138,65	0,00
Irap macroaggregato 102	12.200,00	9.423,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	803,15	0,00
Rimborsi per personale comandato da altre amministrazioni	13.000,00	12.899,44
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>215.412,00</b>	<b>172.945,69</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.329,40	4.835,55
(-) Altre componenti escluse:	0,00	7.037,92
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>	<i>0,00</i>	<i>3.787,04</i>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>214.082,60</b>	<b>161.072,22</b>

L'ente ha approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021 (si rinvia al verbale n. 15/2021 del 1° dicembre 2021)

## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	640.874,89
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	126.311,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>514.563,27</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	777.159,81	696.383,96	640.874,89
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	80.775,85	55.509,07	63.386,62
Estinzioni anticipate (-)			€ 62.925,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>696.383,96</b>	<b>640.874,89</b>	<b>514.563,27</b>
Nr. Abitanti al 31/12	576,00	559,00	554,00
Debito medio per abitante	1.209,00	1.146,47	928,81

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	9.732,81	8.750,22	7.724,71
Quota capitale	80.775,85	55.509,07	63.386,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>90.508,66</b>	<b>64.259,29</b>	<b>71.111,33</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito, inoltre non risultano garanzie rilasciate a favore di terzi

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico non ha asseverato ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati in quanto non richiesto dall'Ente, lo stesso prende atto delle note informative ex art. 6 c. 4 D.L. 95/2012 rilasciate in data 6.04.2022 in cui si attesta che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2021 risultano coincidenti con quelle delle società partecipate (Uniacque spa partecipazione dello 0,07% e Servizi comunali Spa, quota di partecipazione 0,008%). Tuttavia, non risultano pervenute all'Ente le rispettive asseverazioni dei revisori.

L'Ente non ha effettuato interventi a favore delle società partecipate a causa del Covid 19.

## 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. L'Ente ha predisposto la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, su opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.859.956,76	10.213.469,73	646.487,03
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.742.202,21	883.975,65	1.858.226,56
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.602.158,97</b>	<b>11.097.445,38</b>	<b>2.504.713,59</b>
A) PATRIMONIO NETTO	8.472.540,13	8.633.692,20	-161.152,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.130,00	0,00	2.130,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	1.300,00	-1.300,00
D) DEBITI	1.178.081,81	1.152.809,02	25.272,79
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.949.417,03	1.309.644,16	2.639.772,87
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>13.602.168,97</b>	<b>11.097.445,38</b>	<b>2.504.723,59</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.936.372,11</b>	<b>581.431,50</b>	<b>2.354.940,61</b>

Ai fini della redazione, affidata alla società di servizi Publika srl, non è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet in quanto non è stato possibile per i programmi utilizzati.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con

i residui passivi e gli impegni pluriennali.

La situazione patrimoniale inoltre è corredata della Nota Integrativa per una migliore comprensione dei dati contabili.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

## **8. 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Alla luce del riscontro effettuato e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio il Revisore attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;

Inoltre, l'Organo di revisione, sulla base di quanto evidenziato nella presente relazione e sulla scorta della documentazione esaminata, raccomanda quanto segue:

- di proseguire e rafforzare le iniziative finalizzate a migliorare la capacità di riscossione delle proprie entrate sia per garantire equità fiscale nei confronti dei cittadini sia per assicurare all'Ente autonomia e una situazione di equilibrio economico-finanziario stabile.
- di riapprovare gli allegati al rendiconto se, alla luce di ulteriori e nuove informazioni non risultassero coerenti con la Certificazione Covid-19 da presentare entro il 31.05.2022 (Arconet Faq 47/2021)

## **10. 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.SSA ALESSANDRA VALLONE

All. check-list

## CHECK-LIST DI CONTROLLO EX ANTE ALLA RELAZIONE

## CONSUNTIVO 2021

COMUNI con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti

REVISORE dott.ssa Alessandra Vallone	Attività di Vigilanza	Irregolarità riscontrate	Azioni correttive	Rilievi Corte dei Conti Controlli Interni
<i>Nominato con atto C.C. 23 del 27.11.2020</i>	<i>Verbale n.1 del 4.02.2021. Oggetto: verifica di cassa IV Trim 2020 e altri controlli; Verbale n. 6 del 28.04.2021. Oggetto: verifica di cassa I Trim 2021 e altri controlli; Verbale n.9 del 16.07.2021. Oggetto: verifica di cassa II Trim 2021 e altri controlli; Verbale n.12 del 21.10.2021. Oggetto: verifica di cassa III Trim 2021 e altri controlli; Verbale n.1 del 15.01.2022. Oggetto: verifica di cassa IV Trim 2021 e altri controlli;</i>	- <i>Nessuna irregolarità rilevante riscontrata</i> - - <i>Nessuna irregolarità rilevante riscontrata</i> - - <i>Nessuna irregolarità rilevante riscontrata</i> - - <i>Nessuna irregolarità rilevante riscontrata</i> - - <i>Nessuna irregolarità rilevante riscontrata</i>	- - - - -	<i>Nessuno</i>

Debiti fuori bilancio 2021	Parere Revisore	Debito riconosciuto dal C.C.	Trasmesso alla Procura della Corte dei Conti	Art. 194 (specificare lettera)	Modalità di copertura	note
<i>Non si è verificata la fattispecie</i>						

Rapporti con Organismi Partecipati	Richieste trasmesse agli Organismi Partecipati debiti/crediti reciproci Art. 11, comma 6 lett j D.Lgs. 118/2011	Note/risposta Organismi partecipati	Asseverazione Organo di controllo dell'organismo partecipato (SI/NO)	Asseverazione da parte del revisore unico dell'Ente Locale (SI/NO)	Note Criticità ed interventi a favore delle Soc. partecipate
<i>Organismo partecipato Servizi Comunali spa</i>	SI	SI	NO	NO	NO
<i>Organismo partecipato Uniacque spa</i>	<i>Si pec del 28.02.2022 e del 7.04.2022</i>	<i>Nessuna risposta</i>	NO	NO	NO

## DOCUMENTI ACQUISITI

SCHEMA DEL RENDICONTO 2021	RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO 2021 art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011	BDAP	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI 2021	CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE
<i>Approvato con atto di G.C. N. 18.del 08.04.2022</i>	<i>Completezza e aderenza alla normativa  Si</i>	<i>Caricata la documentazione in piattaforma nelle modalità Preconsuntivo  SI  Presenza di segnalazioni:  SI (con riferimento al solo Stato Patrimoniale) Errori bloccanti:  SI (con riferimento al solo Stato Patrimoniale)</i>	<i>Delibera di G.C. N. 13 del 9.04.2022  Parere dell'Organo di Revisione N. 3 del25.03.2022</i>	<i>Caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021 L'Ente ha esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP</i>

**II REVISORE**

dott.ssa Alessandra Vallone

Check-list allegata alla Relazione al Rendiconto 2021