

# COMUNE DI FONTAINEMORE

**RELAZIONE**  
**DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SULLO SCHEMA DI RENDICONTO**  
**ANNO 2021**

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Ivo Bonazzi*

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

Premesse e verifiche

Gestione finanziaria

Fondo di cassa

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858-872, L. 145/2018

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione

Evoluzione del FPV nel corso dell'esercizio 2021

Risultato di amministrazione

Analisi gestione dei residui

Verifica congruità fondi

Servizi conto terzi e partite di giro

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Vincoli in materia di contenimento delle spese

Rapporti con organismi partecipati

Conto economico e Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

## **INTRODUZIONE**

L'organo di revisione del Comune di Fontainemore nominato con delibera consiliare n. 38 del 09.10.2020,

### RICEVUTA

la deliberazione della giunta comunale n. 28 del 14.04.2022 avente ad oggetto la "approvazione dello schema di rendiconto della gestione 2021 e della relazione illustrativa sui risultati della gestione", corredata:

- ◆ dal conto del bilancio;
- ◆ dalla situazione patrimoniale semplificata;
- ◆ dalla relazione illustrativa della Giunta Comunale,

unitamente agli allegati disposti dalla legge e/o ai documenti necessari per il controllo, ovvero:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- prospetto dei dati SIOPE;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- relazione al rendiconto di gestione esercizio 2021;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- piano degli indicatori e risultati di bilancio;

- conto del tesoriere;
- delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del D. Lgs. 267/2000);
- prospetto di verifica degli equilibri per l'anno 2021;
- attestazione dei tempi di pagamento.

#### VISTI

- il bilancio di previsione pluriennale per gli esercizi 2021/2024 approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 13 del 29.03.2021, con le relative delibere di variazione;
- il bilancio di previsione pluriennale per gli esercizi 2022/2024 approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 9 del 14.04.2022;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile - del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267;
- il D. Lgs. 23.06.2011 n. 118;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- la delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 13.02.2020 assunta in relazione alle disposizioni contenute all'articolo 232, comma 2, del D. Lgs. 267/2000;
- il regolamento comunale di contabilità approvato con delibera consiliare n. 14 del 04.04.2017,

#### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile anche di tecniche di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio ed in particolare:
  - o la variazione n. 1 deliberata dal Consiglio Comunale in data 20.05.2020 con delibera n. 20 del 31.05.2021;
  - o la variazione n. 2 deliberata dal Consiglio Comunale in data 20.06.2020 con delibera n. 28 del 29.07.2021;
  - o la variazione n. 3 deliberata dal Consiglio Comunale in data 30.07.2020 con delibera n. 40 del 29.11.2021,

con gli appositi pareri espressi dallo scrivente organo di controllo,

## RIPORTA

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Fontainemore registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'articolo 156, comma 2, del TUEL, di 421 abitanti.

La popolazione al 01.01.2021 è di 433 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, laddove necessario e consentito, tecniche di campionamento:

- la trasmissione da parte dell'Ente dei dati alla BDAP nei termini di legge;
- che nell'applicazione dell'avanzo di amministrazione nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL, come stabilito dal comma 3bis dell'articolo 187 dello stesso Testo Unico e che, per la parte vincolata dello stesso fossero rispettate le condizioni di cui all'articolo 187, commi 3 e 3-quater del TUEL;
- che nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- che non vi sono in essere operazioni di partenariato pubblico-privato ex D. Lgs. 50/2016;
- che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli dell'articolo 243 del TUEL;
- che l'Ente non è in dissesto;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto dei vincoli in materia di personale disposte dalla normativa nazionale e regionale;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti intrattenuti con le società partecipate e i correlati aspetti di credito e debito;
- l'avvenuto riaccertamento ordinario dei residui;
- l'adempimento degli obblighi fiscali in materia di I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che:

- risultano emessi n. 786 reversali e n. 1093 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi sono state anticipazioni di liquidità di cui all'articolo 11 del D.L. 35/2013;
- non ci si è avvalsi della facoltà di cui all'articolo 1, comma 814, della L. 205/2017;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- l'attività del servizio di economato per l'anno 2021 risulta approvata in data 28.01.2022 con delibera della Giunta Comunale n. 14;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, che si compendiano con i dati riportati nel paragrafo successivo.

**Fondo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2021 del conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

- Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 da Conto del Tesoriere € 1.251.637,10
- Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 da scritture contabili € 1.251.637,10

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	633.575,78	968.268,58	1.251.637,10
di cui cassa vincolata	-	-	-

L'ente ha determinato la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2021 pari a € 52.962,54 ma questa non risulta comunicata e quindi recepita nei conti de tesoriere.

Di seguito si riportano gli equilibri di cassa.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>968.268,58 €</b>			<b>968.268,58 €</b>
Entrate Titolo 1.00	+	539.385,69 €	142.306,27 €	186.250,62 €	328.556,89 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 2.00	+	815.147,37 €	751.350,46 €	33.055,86 €	784.406,32 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 3.00	+	337.595,53 €	270.742,29 €	21.533,53 €	292.275,82 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	- €	- €	- €	- €
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>1.692.128,59 €</b>	<b>1.164.399,02 €</b>	<b>240.840,01 €</b>	<b>1.405.239,03 €</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.821.247,96 €	936.541,35 €	338.204,23 €	1.274.745,58 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	22.540,00 €	22.536,95 €	- €	22.536,95 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		- €	- €	- €	- €
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		- €	- €	- €	- €

<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>1.843.787,96 €</b>	<b>959.078,30 €</b>	<b>338.204,23 €</b>	<b>1.297.282,53 €</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>- 151.659,37 €</b>	<b>205.320,72 €</b>	<b>- 97.364,22 €</b>	<b>107.956,50 €</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	- €	- €	- €	- €
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	- €	- €	- €	- €
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>- 151.659,37 €</b>	<b>205.320,72 €</b>	<b>- 97.364,22 €</b>	<b>107.956,50 €</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.580.364,26 €	550.533,55 €	221.479,15 €	772.012,70 €
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	262.059,11 €	- €	160.740,00 €	160.740,00 €
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>1.842.423,37 €</b>	<b>550.533,55 €</b>	<b>382.219,15 €</b>	<b>932.752,70 €</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>1.842.423,37 €</b>	<b>550.533,55 €</b>	<b>382.219,15 €</b>	<b>932.752,70 €</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.511.105,79 €	367.947,61 €	445.522,18 €	813.469,79 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.511.105,79 €</b>	<b>367.947,61 €</b>	<b>445.522,18 €</b>	<b>813.469,79 €</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	- €	- €	- €	- €
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>1.511.105,79 €</b>	<b>367.947,61 €</b>	<b>445.522,18 €</b>	<b>813.469,79 €</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>331.317,58 €</b>	<b>182.585,94 €</b>	<b>- 63.303,03 €</b>	<b>119.282,91 €</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	- €	- €	- €	- €
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	- €	- €	- €	- €
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	- €	- €	- €	- €

Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	494.984,70 €	278.769,80 €	2.695,13 €	281.464,93 €
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	510.850,52 €	214.621,30 €	10.714,52 €	225.335,82 €
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>1.132.060,97 €</b>	<b>452.055,16 €</b>	- <b>168.686,64 €</b>	<b>1.251.637,10 €</b>

Nel conto del tesoriere al 31.12.2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

**Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858-872, L. 145/2018**

L'analisi del prospetto relativo alla tempestività dei pagamenti evidenzia il rispetto del vincolo di pagamento entro il termine della scadenza per quasi tutte le attività. I marginali scostamenti sono per tempi decisamente contenuti oppure per situazioni particolari.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma primo, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, è richiamato nella relazione della Giunta al Consuntivo 2021.

I calcoli determinati in base all'articolo 9, comma 3, del D.P.C.M del 22.09.2014 forniscono un indicatore di tempestività finale pari -14,74, ovvero un pagamento mediamente in anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

L'Ente non risulta aver comunicato mediante piattaforma elettronica, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

**Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza, senza l'applicazione dell'avanzo, presenta un risultato di € 518.241,71 quale mera differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'anno 2021.

La riconciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione risulta essere la seguente.

		anno 2021
Accertamenti	(+)	€ 2.587.737,86
Impegni	(-)	€ 2.069.496,15
<b>SALDO DELLA GES DI COMPET</b>		<b>€ 518.241,71</b>

FPV iscritto in entrata	(+)	€ 577.163,77
FPV di spesa	(-)	-€ 1.060.946,99
<b>SALDO FPV</b>		<b>-€ 483.783,22</b>
Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati	(-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati	(+)	€ 21.735,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>€ 21.735,03</b>
Avanzo esercizi precedenti applicato		€ 114.159,83
Avanzo esercizi precedenti non applicato		€ 69.584,46
<b>RIS DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.21</b>		<b>€ 239.937,81</b>

Il grado di attendibilità delle previsioni e delle capacità di riscossione delle entrate finali emerge dal seguente prospetto.

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	% Acc/Prev in c/compet	Incassi in c/compet	% Inc/accert. in c/compet
Titolo I	€ 332.744,76	€ 329.234,86	98,95%	€ 142.306,27	43,22%
Titolo II	€ 782.091,49	€ 777.223,84	99,38%	€ 751.350,46	96,67%
Titolo III	€ 316.062,00	€ 318.140,80	100,66%	€ 270.742,29	85,10%
Titolo IV	€ 1.033.295,60	€ 782.915,13	75,77%	€ 550.533,55	70,32%
Titolo VI	€ 101.319,11	€ 101.319,11	100,00%	€ -	0,00%
Titolo IX	€ 491.000,00	€ 278.904,12	56,80%	€ 278.769,80	99,95%

I risultati confermano una buona capacità di previsione per tutti i titoli eccezion fatta per il titolo IV, strettamente correlato all'andamento degli investimenti.

La bassa percentuale rilevabile negli incassi in conto competenza del titolo I rispetto agli accertamenti è imputabile agli incassi dell'imposta IMU rilevabili solo a partire dal mese di gennaio dell'anno successivo.

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio risulta essere la seguente.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.933,60
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.424.599,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.158.870,60
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	22.536,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>251.125,55</b>
<b>ALTRE POSTE DIFF, PER ECCEZ DA NORME DI LEGGE E DAI PC, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	18.423,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>RISULTATO DI COMPET DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>269.548,55</b>
- risorse acc di parte corrente stanziare nel bil 2020	(-)	0,00
- risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.511,83
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (O2)</b>		<b>252.036,72</b>
- variaz accanton di parte corrente in sede di rendiconto	(-)	4.953,80
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE (O3)</b>		<b>247.082,92</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	95.736,83
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	569.230,17
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	884.234,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	609.184,48
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.060.946,99
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		

<b>Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>-120.930,23</b>
- risorse acc in c/capitale stanziato nel bil es 2021	(-)	0,00
- risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE (Z2)</b>		<b>-120.930,23</b>
- variaz acc in c/capitale in sede di rendiconto	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE (Z3)</b>		<b>-120.930,23</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>148.618,32</b>
risorse accantonate nel bilancio 2021		0,00
risorse vincolate nel bilancio		17.511,83
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO (W2)</b>		<b>131.106,49</b>
variazine accanton effettuata in sede di rendiconto		4.953,80
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W3)</b>		<b>126.152,69</b>

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2021 è la seguente:

FPV	01/01/21	31/12/21
di parte corrente	7.933,60	0,00
di parte capitale	569.230,17	1.060.946,99

L'alimentazione del FPV risulta essere la seguente.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	8.424,16 €	7.933,60 €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	8.424,16 €	7.933,60 €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	- €

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	438.756,63 €	569.230,17 €	1.060.946,99 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	377.126,44 €	569.230,17 €	743.188,41 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	61.630,19 €	- €	317.758,58 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	- €

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 239.937,81 come risulta dagli elementi sotto riportati.

	in conto		totale
	residui	competenza	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			€ 968.268,58
Riscossioni	€ 625.754,29	€ 1.993.702,37	€ 2.619.456,66
Pagamenti	€ 794.440,93	€ 1.541.647,21	€ 2.336.088,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			€ 1.251.637,10
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
Differenza			€ 1.251.637,10
Residui attivi	€ 347.269,41	€ 594.035,49	€ 941.304,90
Residui passivi	€ 364.208,26	€ 527.848,94	€ 892.057,20
Differenza			€ 49.247,70
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			€ -
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			€ 1.060.946,99
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020			€ 239.937,81

suddivisione dell'avanzo di amministraz. complessivo	quota accantonata	€ 13.731,46
	quote vincolata	€ 47.088,80
	quota destinata agli investimenti	€ 1.474,76
	parte disponibile	€ 177.642,79
	Totale avanzo	€ 239.937,81

L'andamento dei risultati negli ultimi tre esercizi e la relativa composizione risultano essere i seguenti.

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione	88.995,65	183.744,29	239.937,81
di cui:			
a) parte accantonata	7.302,34	8.777,66	13.731,46
b) parte vincolata	-	83.636,80	47.088,80
c) parte destinata a investimenti	16.255,83	14.046,66	1.474,76
d) parte disponibile	65.437,48	77.283,17	177.642,79

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021.

Applicazione dell'avanzo nel 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. Crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	18.423,00			0,00	18.423,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	-	36.736,83		59.000,00	95.736,83
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>18.423,00</b>	<b>36.736,83</b>	<b>0,00</b>	<b>59.000,00</b>	<b>114.159,83</b>

Nel corso del 2021 è stato applicato avanzo di amministrazione generato dall'esercizio finanziario 2020 per complessivi € 114.159,83. La parte corrente è rappresentata da € 1.000,00 destinati all'erogazione di una borsa di studio, unitamente a € 17.423,00 di fondi covid. Il residuo importo è stato integralmente destinato al finanziamento di spese per investimenti.

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni ostantive previste per legge.

L'avanzo al 31.12.2021 presenta una **componente accantonata** di € 13.731,46 in misura pari al F.C.D.E.

La **parte vincolata** è determinata dal differenziale positivo tra entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 e importo impegnato nello stesso periodo relativamente, unitamente a vincoli risultanti dall'avanzo precedente non integralmente applicate al bilancio corrente, per:

- funzioni fondamentali ex art. 106 DL 34/2020 (€ 10.675,26 - € 0,00 + € 2.368,00) € 13.043,26
- mutui MEF (€ 12.737,15 - € 0,00 + € 0,00) € 12.737,15

- fondo unico aziendale (€ 0,00 - € 0,00 + 13.337,20) € 13.337,20
- ai trasferimenti per solidarietà alimentare (€ 1.064,56 - € 0,00 + € 1.806,63) € 2.871,19

oltre al vincolo volontario posto dall'Ente sulla donazione Del Piano di € 5.100,00 da destinare a borsa di studio per studenti meritevoli del territorio.

La parte destinata agli investimenti è frutto:

- delle economie da residui in c/capitale (€ 1.215,81) e da un minore impegno sull'avanzo dell'anno precedente destinato ad investimenti (€ 258,95) € 1.474,76

La parte accantonata, vincolata, destinata agli investimenti e disponibile al 31.12.2021 risulta pertanto così distinta.

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	13.731,46
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	-
F.do anticipaz. liquidità DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanz	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contezioso	-
Altri accantonamenti	-
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>13.731,46</b>
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	25.780,41
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.871,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.100,00
Altri vincoli	-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>33.751,60</b>
Parte destinata agli investimenti	1.474,76
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.474,76</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>177.642,79</b>

#### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 27 del 07.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione.

	iniziali	risc/pag	da riportare	variazioni
Residui attivi	973.023,70	625.754,29	347.269,41	-
Residui passivi	1.180.384,22	794.440,93	364.208,26	- 21.735,03

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2020 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti per € 0,00
- maggiore incasso da residui per € 0,00
- residui passivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti € 21.735,03

Le variazioni sono state adeguatamente motivate.

La gestione dei residui risulta sintetizzabile nel seguente prospetto.

RESIDUI ATTIVI

	residui iniziali	residui riscossi	residui da riportare	totale residui accertati	maggiori/ min residui
gestione corrente:					
Titolo I	€ 206.640,93	€ 186.250,62	€ 20.390,31	€ 207.318,90	€ -
Titolo II	€ 33.055,88	€ 33.055,86	€ 0,02	€ 25.873,40	-€ 0,00
Titolo III	€ 21.533,53	€ 21.533,53	€ -	€ 47.398,51	€ -
	€ 261.230,34	€ 240.840,01	€ 20.390,33	€ 280.590,81	-€ 0,00
gestione c/capitale					
Titolo IV	€ 547.068,66	€ 221.479,15	€ 325.589,51	€ 557.971,09	€ -
Titolo VI	€ 160.740,00	€ 160.740,00	€ -	€ 101.319,11	€ -
	€ 707.808,66	€ 382.219,15	€ 325.589,51	€ 659.290,20	€ -
servizi c/terzi					
Titolo IX	€ 3.984,70	€ 2.695,13	€ 1.289,57	€ 1.423,89	€ -
	€ 3.984,70	€ 2.695,13	€ 1.289,57	€ 1.423,89	€ -
totale	€ 973.023,70	€ 625.754,29	€ 347.269,41	€ 941.304,90	-€ 0,00

RESIDUI PASSIVI

residui iniziali	residui pagati	residui da riportare	totale residui impegnati	residui stornati
---------------------	-------------------	-------------------------	-----------------------------	---------------------

gestione:					
Corrente Tit I	€ 388.062,63	€ 338.204,23	€ 29.339,18	€ 251.668,43	€ 20.519,22
C/capitale Tit II	€ 772.471,07	€ 445.522,18	€ 325.733,08	€ 566.969,95	€ 1.215,81
Rimb prestiti Tit IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
servizi c/terzi Tit VII	€ 19.850,52	€ 10.714,52	€ 9.136,00	€ 73.418,82	€ -
<b>totale</b>	<b>€ 1.180.384,22</b>	<b>€ 794.440,93</b>	<b>€ 364.208,26</b>	<b>€ 892.057,20</b>	<b>€ 21.735,03</b>

La tabella che precede mostra una percentuale del riscosso in conto residui del 92,19% per la parte corrente e del 54% in conto capitale.

Con particolare riguardo ai residui attivi di complessivi € 941.304,90, articolati in € 594.035,49 di formazione dell'esercizio e € 347.269,41 di formazione pregressa, l'articolazione per anno di provenienza di questi ultimi risulta essere la seguente:

anno 2014	57.503,47 €
RAVA per lavori frana Theilly	
anno 2018	3.010,21 €
anno 2019	235.184,19 €
anno 2020	51.571,54 €

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

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

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

L'Ente ha esercitato la facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui a valere su accertamenti dell'anno precedente. Si ritiene che in base alla Faq Arconet 26, il cui contenuto mantiene la propria validità, tale metodologia sia da ritenersi corretta.

L'applicazione del metodo ordinario, determinato operando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2017/2021 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi, ha condotto all'importo iscritto a rendiconto per € 13.731,46.

#### **Fondo contenziosi**

Tenuto conto delle disposizioni di cui al punto 5.2 del principio contabile 4/2, lettera h, l'organo di revisione prende atto della avvenuta ricognizione del contenzioso e che non vi

sono elementi per iscrizioni a tale titolo.

### **Altri fondi**

Si prende atto che:

- la ricognizione operata sugli incarichi in corso non rende necessario alcun accantonamento al fondo spese legali in relazione al fatto che gli stessi risultano coperti da impegno congruo;
- l'ente non ha ritenuto necessari accantonamenti per la fattispecie di cui al principio contabile 4/2, punto 5.2, lettera i, per indennità di fine mandato;
- non vi sono fattispecie che determinino la necessità di accantonamenti al fondo perdite aziende e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non ha provveduto ad accantonamenti a tale titolo.

Avvalendosi della disposizione in base alla quale le misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio, non ha previsto alcun importo.

### ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

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

Le verifiche operate sulla contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro non hanno evidenziato difformità con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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

L'Ente ha in essere i seguenti debiti articolati per interventi al 31.12.2021:

- € 108.435,41 guard-rails scadenza 31/12/2038;
- € 25.536,12 PRGC con scadenza 31/12/2023;
- € 29.770,11 Darè Crest con scadenza 31/12/2026;

- € 262.059,11 Alpe Prial con scadenza venticinquennale decorrente dalla data di completamento lavori.

L'andamento dell'indebitamento nell'ultimo triennio risulta essere il seguente.

	anno 2019	anno 2020	anno 2021
residuo debito	€ 248.400,84	€ 217.175,24	€ 347.018,59
nuovi prestiti	€ -	€ 160.740,00	€ 101.319,11
prestiti rimborsati	-€ 30.070,37	-€ 18.159,50	-€ 22.536,95
estinzioni anticipate	€ -	€ -	€ -
altre variazioni	-€ 1.155,23	-€ 12.737,15	€ -
totale fine anno	€ 217.175,24	€ 347.018,59	€ 425.800,75

L'importo inserito nelle altre variazioni riguarda:

- per l'anno 2019 la rinegoziazione di un finanziamento (PRGC) e la riduzione di un finanziamento (guard-rails);
- per l'anno 2020 accoglie la quota di rimborso capitale del mutuo CDP trasferito al MEF per la quale valgono le disposizioni di cui all'art. 112, comma 1, del DL 18/2020.

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

L'onere finanziario per ammortamento dei prestiti risulta essere stato:

	anno 2019	anno 2020	anno 2021
quota interessi	€ 9.747,20	€ 6.264,55	€ 7.093,13
quota capitale	€ 31.225,60	€ 30.896,65	€ 22.536,95
onere finanziario complessivo	€ 40.972,80	€ 37.161,20	€ 29.630,08

mentre la previsione per il prossimo triennio, i dati previsti nel bilancio di previsione sono i seguenti:

	anno 2022	anno 2023	anno 2024
quota interessi	€ 8.283,00	€ 7.845,00	€ 7.845,00
quota capitale	€ 22.965,00	€ 29.726,00	€ 17.123,00
onere finanziario complessivo	€ 31.248,00	€ 37.571,00	€ 24.968,00

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (queste ultime riferite al periodo n-2):

	anno 2019	anno 2020	anno 2021
interessi passivi	€ 9.747,20	€ 6.264,55	€ 7.093,13
entrate titolo I (anno n-2)	€ 344.708,90	€ 319.720,08	€ 339.919,41
entrate titolo II (anno n-2)	€ 657.032,57	€ 648.242,33	€ 653.911,53
entrate titolo III (anno n-2)	€ 321.443,20	€ 331.845,99	€ 320.801,08
rapporto	0,74%	0,48%	0,54%

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore di terzi.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità**

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31.12.2020 contratti di locazione finanziaria.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## ***ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO***

L'ente, nel corso del 2021, non ha dovuto procedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Del pari, non risultano riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio.

## ***VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA***

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 01.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza) € 148.618,32
- W2 (equilibrio di bilancio) € 131.106,49
- W3 (equilibrio complessivo) € 126.152,69

**ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

Per una analisi delle entrate e delle spese si rinvia alle tabelle riportate nella relazione della giunta al consuntivo.

Il prospetto sotto riportato evidenzia una sostanziale stabilità nell'andamento delle entrate e delle uscite con particolare riguardo all'ultimo triennio.

Entrate		anno 2019	anno 2020	anno 2021
Titolo I	Entrate tributarie	€ 339.919,41	€ 307.767,37	€ 329.234,86
Titolo II	Trasferimenti	€ 653.911,53	€ 842.894,11	€ 777.223,84
Titolo III	Entrate extratributarie	€ 320.801,08	€ 303.451,27	€ 318.140,80
Titolo IV	Entrate da trasf c/cap	€ 733.023,78	€ 607.067,44	€ 782.915,13
Titolo V	Entrate da prestiti	€ -	€ 160.740,00	€ 101.319,11
Titolo IX	Entrate da serv per c/terzi	€ 229.527,96	€ 224.664,68	€ 278.904,12
Totale		€ 2.277.183,76	€ 2.446.584,87	€ 2.587.737,86

Spese		anno 2019	anno 2020	anno 2021
Titolo I	Spese correnti	€ 1.188.592,84	€ 1.203.230,98	€ 1.158.870,60
Titolo II	Spese in c/capitale	€ 673.819,96	€ 783.586,07	€ 609.184,48
Titolo IV	Rimborso prestiti	€ 30.070,37	€ 18.159,50	€ 22.536,95
Titolo VII	Spese per serv per c/terzi	€ 229.527,96	€ 224.664,68	€ 278.904,12
Totale		€ 2.122.011,13	€ 2.229.641,23	€ 2.069.496,15

Nella tabella seguente vengono riportati gli impegni a competenza relativi all'esercizio precedente, suddivisi per titoli e macroaggregati, raffrontati con quelli dell'esercizio in chiusura, al fine di evidenziarne le variazioni.

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
Titolo 1			
101 redditi di lavoro dipendente	257.857,52 €	256.847,66 €	- 1.009,86 €
102 imposte e tasse a carico ente	21.020,47 €	26.059,13 €	5.038,66 €

103 acquisti beni e servizi	651.765,43 €	592.898,77 €	-	58.866,66 €
104 trasferimenti correnti	241.823,01 €	266.741,37 €		24.918,36 €
105 trasferimenti di tributi	- €	- €		- €
106 fondi perequativi	- €	- €		- €
107 interessi passivi	6.264,55 €	7.093,13 €		828,58 €
108 altre spese per redditi di capitale	- €	- €		- €
109 rimborsi e poste ocrrettive delle entrate	2.500,00 €	3.659,75 €		1.159,75 €
110 altre spese correnti	22.000,00 €	5.570,79 €	-	16.429,21 €
<b>Totale titolo 1</b>	<b>1.203.230,98 €</b>	<b>1.158.870,60 €</b>	<b>-</b>	<b>44.360,38 €</b>
<b>Titolo 2</b>				
201 tributi in conto capitale carico ente	- €	- €		- €
202 investimenti fissi lordi e acq terreni	732.689,55 €	548.011,91 €	-	184.677,64 €
203 contributi agli investimenit	4.000,00 €	12.000,00 €		8.000,00 €
204 altri traf in conto capitale	- €	- €		- €
205 altre spese in conto capitale	46.896,52 €	49.172,57 €		2.276,05 €
<b>Totale titolo 2</b>	<b>783.586,07 €</b>	<b>609.184,48 €</b>	<b>-</b>	<b>174.401,59 €</b>
<b>Titolo 3</b>				
301 acquisizioni di att finanz	- €	- €		- €
302 concessione di crediti di breve term	- €	- €		- €
303 concessione di crediti di ml termine	- €	- €		- €
304 altre spese per increm di att finanz	- €	- €		- €
<b>Totale titolo 3</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>		<b>- €</b>
<b>Titolo 4</b>				
401 rimborso titoli obbligaz	- €	- €		- €
402 rimborso prestiti a breve	- €	- €		- €
403 rimborso mutui e fin a ml termine	18.159,50 €	22.536,95 €		4.377,45 €
404 rimborso altre forme indebitam	- €	- €		- €
405 fondi per rimb prestiti	- €	- €		- €
<b>Totale titolo 4</b>	<b>18.159,50 €</b>	<b>22.536,95 €</b>		<b>4.377,45 €</b>
<b>Titolo 5</b>				
501 chiusura antic ricevute da tesoriere	- €	- €		- €
<b>Totale titolo 5</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>		<b>- €</b>
<b>Titolo 7</b>				
701 uscite per partite di giro	215.478,43 €	275.316,26 €	-	59.837,83 €
702 uscite per conto terzi	9.186,25 €	3.587,86 €		5.598,39 €
<b>totale titolo 7</b>	<b>224.664,68 €</b>	<b>278.904,12 €</b>	<b>-</b>	<b>54.239,44 €</b>

Come si può rilevare, gli scostamenti, eccezion fatta per gli investimenti che seguono una loro dinamica particolare, le restanti spese non mostrano sensibili variazioni.

Ad integrazione si riporta quanto segue.

### **Contributi per permessi di costruire**

Risultano accertate alla risorsa 4.05.01.01 € 6.822,30, incassati per € 6.822,30, nel corso del 2021 integralmente destinate al finanziamento della spesa per investimenti.

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

I proventi delle sanzioni amministrative derivanti da violazioni del codice della strada per l'anno 2021 sono pari a zero.

Risultano pertanto rispettati i vincoli in termini di destinazione della spesa ex artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92.

### **Spese per il personale**

La dotazione organica dell'Ente prevede 13 posti, oltre il Segretario, dei quali 5,5 risultano vacanti.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 è conforme ai vincoli e alla disciplina dettata dalla normativa nazionale e regionale.

Sono state stipulate con il Comune di Lillianes alcune convenzioni per l'esercizio in forma associata di determinate funzioni e dei servizi comunali da svolgere in ambito territoriale sovracomunale, che consentono risparmi per effetto della condivisione di risorse umane.

Risultano altresì rispettate le disposizioni in termini di limiti alle assunzioni quali previste dall'articolo 4, comma 3, della L.R. 1/2020, per effetto della assunzione della risorsa in sostituzione di un pensionamento.

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

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

L'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- € 15.504,20 fondo funzioni;
- € 1.083,98 vari ristori minor gettito IMU;
- € 1.806,63 fondo solidarietà alimentare;

- € 1.178,22 centri estivi;
- € 434,30 canone concessione suolo;
- € 2.654,80 ristoro tari.

L'importo di € 11.615,00 a titolo di fondo aree interne non è stato ancora ricevuto.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 17.423,00.

Le differenze rispetto agli importi indicati sulla certificazione sono determinate dai minori importi incassati rispetto a quelli spettanti.

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021

(Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)

descrizione	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	1.065
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - 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. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	-
Anno 2020 - 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. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	-
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-
Anno 2020 - 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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Anno 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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-

Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	1.807
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	-
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	-
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	-
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	-
<b>Totale</b>	<b>2.872</b>

### **VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Anche nel corso dell'esercizio 2021 hanno trovato applicazione le semplificazioni introdotte dal DL 124/2019, che hanno previsto l'abrogazione di una serie di disposizioni di limitazione della spesa che, di fatto, l'Ente già non sosteneva o sosteneva in misura decisamente marginale.

Risultano rispettati i limiti di spesa per gli amministratori quali fissati dalla L.R. 4/2015.

Quanto all'obbligo di trasmissione alla Corte dei conti degli atti di importo superiore a 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005), l'Ente non ha registrato fattispecie al riguardo.

In tema di spese di rappresentanza, risulta effettuata la certificazione delle stesse in relazione all'importo complessivamente sostenuto per € 181,50.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Le partecipazioni dell'Ente, immutate nel corso dell'esercizio, sono rappresentate da:

- S.I.V. Società Idroelettrica Vargno S.r.l. 80,00%;
- CELVA (Consorzio degli Enti Locali della Valle d'Aosta) 1,19%;
- INVA S.p.A. 0,0098%.

Nei confronti degli enti partecipati, nel corso del 2021:

- non è stato assunto alcun impegno di spesa nei confronti di S.I.V. s.r.l.

- non è stata assunto alcun impegno di spesa nei confronti di INVA S.p.A.;
- è stata sostenuta la spesa di € 220,00 nei confronti del CELVA per formazione del personale.

Non risultano crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le partecipate alla data di chiusura dell'esercizio.

In particolare, il CELVA e l'INVA hanno rilasciato apposita certificazione mentre per S.I.V. si invita a richiedere l'apposita dichiarazione attestante la situazione.

Dall'esame dei bilanci dei due soggetti chiusi alla data odierna non emergono risultati negativi che richiedano interventi di cui all'articolo 2447 del Codice Civile.

Con delibera n. 38 del 29.11.2021, il Consiglio comunale ha provveduto alla ricognizione delle partecipazioni ai sensi dell'articolo 20 del D.Lgs 175/2016. L'Ente è ancora nei termini per l'inoltro dei dati al MEF per il tramite dell'apposito portale predisposto dal Dipartimento del Tesoro.

I dati inviati alla precedentemente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati riportati nella relazione sulla gestione.

## ***CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE***

### **Premessa**

Il Comune di Fontainemore con Deliberazione del Consiglio n. 8 del 13.02.2020 si è avvalso della possibilità, introdotta dal novellato art. 232, comma 2 del TUEL, di non tenere la contabilità economico patrimoniale anche negli anni successivi al 2020.

È stata così predisposta una situazione patrimoniale semplificata come previsto allegato A del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 11 novembre 2019, mentre il bilancio consolidato risulta non dovuto in relazione alla dimensione dell'Ente avente popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

### **Stato patrimoniale**

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

L'inventario del Comune, gestito informaticamente e correlato al sistema di gestione della contabilità finanziaria, risulta aggiornato con le movimentazioni finanziarie relative ai beni che lo costituiscono. Esso risulta aggiornato alla data del 31.12.2021.

I valori patrimoniali al 31.12.2021 raffrontati con quelli dell'anno precedente sono così rilevati e sintetizzabili, valorizzando a zero le voci nell'ambito delle semplificazioni introdotte dal DM 11.11.2019.

	al 31/12/2021	al 31/12/2020
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
A) Crediti v/Stato e altre AA.PP	€ -	€ -
B) Immobilizzazioni	€ 21.687.025,24	€ 19.377.579,01
C) Attivo circolante	€ 2.110.401,29	€ 1.780.852,62
D) Ratei e risconti	€ -	€ -
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>€ 23.797.426,53</b>	<b>€ 21.158.431,63</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>		
A) Patrimonio netto	€ 22.466.831,43	€ 19.631.028,82
B) Fondi per rischi e oneri	€ -	€ -
C) Trattamento di fine rapporto	€ -	€ -
D) Debiti	€ 1.330.595,10	€ 1.527.402,81
E) Ratei e risconti	€ -	€ -
<b>Totale del passivo</b>	<b>€ 23.797.426,53</b>	<b>€ 21.158.431,63</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
<b>totale conti d'ordine</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

### Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri riportati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. In particolare, l'ente ha provveduto a valutare le partecipazioni con il criterio del patrimonio netto per Celva e Inva, mentre per la SIV, la quota in passato riportata al valore nominale del capitale, è stato adottato il criterio del patrimonio netto per la prima volta nell'esercizio.

### Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a € 13.731,46 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	<b>Crediti dello Stato Patrimoniale</b>	€ <b>830.008,33</b>
(+)	FCDE economica	€ 13.731,46
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	-€ 9.078,00
(-)	Crediti stralciati	€ -
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	€ 106.643,11
(+)	Altri residui non connessi a crediti	€ -
(=)	<b>Residui attivi</b>	€ <b>941.304,90</b>

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e del conto postale.

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti. L'Ente non ha iscrizioni a tale titolo alla chiusura dell'esercizio 2021.

### Patrimonio netto

La variazione netta patrimoniale risulta essere la seguente.

	al 31/12/20	variazioni	al 31/12/21
Fondo di dotazione	€ 13.570.389,72	€ -	€ 13.570.389,72
Riserve			
a) da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 612.347,32	€ 2.979.889,96	€ 2.367.542,64
b) da capitale	€ 175.308,72	€ 6.822,30	€ 182.131,02
c) da permessi di costruire	€ 18.278,34	€ -	€ 18.278,34
d) indisponibili per beni demaniali e patrim indis e beni culturali	€ 6.479.399,36	-€ 150.909,65	€ 6.328.489,71
e) altre riserve indisponibili	€ -	€ -	€ -
Risultato economico dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
Totale patrimonio netto	€ 19.631.028,82	€ 2.835.802,61	€ 22.466.831,43

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

(+)	<b>Debiti dello Stato Patrimoniale</b>	<b>€ 1.330.595,10</b>
(-)	Debiti da finanziamento	-€ 438.537,90
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ -
(+)	Residuo titolo IV + interessi su mutuo	€ -
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ -
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV	€ -
(+)	Altri residui non connessi a crediti	€ -
(=)	<b>Residui passivi</b>	<b>€ 892.057,20</b>

### Conto economico

Come da ultimo stabilito dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10.11.2020, non risulta dovuto in relazione alla popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e in presenza della deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 13.02.2020 assunta in ottemperanza alle disposizioni di cui all'articolo 232, comma 2, del TUEL.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

La Giunta ha predisposto la relazione al consuntivo conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, comprensiva di nota integrativa.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2021 come predisposto.

Aosta, 2 maggio 2022

L'Organo di Revisione