

# COMUNE DI FERRAZZANO

*Provincia di Campobasso*

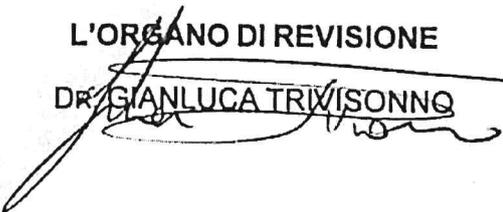
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIANLUCA TRIVISONNO



# Comune di FERRAZZANO

Organo di revisione

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

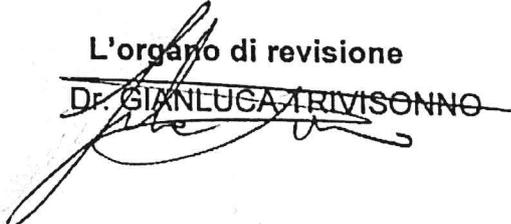
**presenta**

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

Campobasso, 19/04/2022

L'organo di revisione

~~DR. GIANLUCA TRIVISONNO~~



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Gianluca Trivisonno**, revisore unico del Comune di Ferrazzano, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 29/12/2021

ricevuta in data 12/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 08/04/2022,, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
  - ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
  - ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.
- 
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai

---

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021 – Comune di FERRAZZANO

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

L'ente nell'esercizio 2021 **non ha fatto** ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021, pubblicato in "amministrazione trasparente", è pari a **21**.

#### **RENDICONTO DEL BILANCIO 2021 – QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

Si riporta il quadro generale riassuntivo come allegato al rendiconto :

---

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021 – Comune di FERRAZZANO

**COMUNE DI FERRAZZANO**

**Rendiconto del Bilancio 2021 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

**RENDICONTO DEL BILANCIO 2021 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

Si riporta il quadro generale riassuntivo come allegato al rendiconto :

| ENTRATE   | ACCERTAMENTI        | INCASSI             | SPESE  | IMPEGNI             | PAGAMENTI           |
|---|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |                     | 927.354,84          |  |                     |                     |
| Utilizzo avanzo di amministrazione(1)   | 0,00                |                     | Disavanzo di amministrazione(3)  | 0,00                |                     |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                                    | 0,00                |                     |  |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)                                   | 67.652,72           |                     | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4) | 0,00                |                     |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)                                       | 0,00                |                     |  |                     |                     |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito               | 0,00                |                     |  |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)              | 0,00                |                     |  |                     |                     |
| <b>TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b> | 1.068.216,40        | 1.067.092,95        | <b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>   | 1.722.004,96        | 1.704.295,88        |
| <b>TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>  | 602.728,25          | 603.592,14          | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)  | 86.102,48           |                     |
| <b>TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>   | 355.750,37          | 394.736,95          | <b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>  | 1.695.584,80        | 804.298,43          |
| <b>TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>   | 1.674.262,93        | 736.977,43          | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)  | 0,00                |                     |
|   |                     |                     | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito                              | 0,00                |                     |
| <b>TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                     | 0,00                | 0,00                | <b>TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                       | 0,00                | 0,00                |
|   |                     |                     | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)   | 0,00                |                     |
| <b>Totale entrate finali</b>  | <b>3.700.957,95</b> | <b>2.802.399,47</b> | <b>Totale spese finali</b>   | <b>3.503.692,24</b> | <b>2.508.594,31</b> |
| <b>TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>  | 0,00                | 0,00                | <b>TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI</b>   | 53.555,50           | 53.516,62           |
|   |                     |                     | Fondo anticipazioni di liquidità (6)   | 0,00                |                     |
| <b>TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE</b>                                | 0,00                | 0,00                | <b>TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>                   | 0,00                | 0,00                |
| <b>TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                         | 474.812,49          | 439.377,96          | <b>TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>   | 474.812,49          | 348.170,06          |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>  | <b>4.175.770,44</b> | <b>3.241.777,43</b> | <b>Totale spese dell'esercizio</b>   | <b>4.032.060,23</b> | <b>2.910.280,99</b> |
| <b>Totale complessivo ENTRATE</b>   | <b>4.243.423,16</b> | <b>4.169.132,27</b> | <b>Totale complessivo SPESE</b>  | <b>4.032.060,23</b> | <b>2.910.280,99</b> |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>  | 0,00                |                     | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>   | 211.362,93          | 1.258.851,28        |
| <b>Totale a pareggio</b>  | <b>4.243.423,16</b> | <b>4.169.132,27</b> | <b>Totale a pareggio</b>   | <b>4.243.423,16</b> | <b>4.169.132,27</b> |
|   |                     |                     | <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>   |                     |                     |
|   |                     |                     | a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)  | 211.362,93          |                     |
|   |                     |                     | b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)(8)                           | 121.984,55          |                     |

|  |  |  |  |  |             |
|--|--|--|--|--|-------------|
|  |  |  |  |  | 0,00        |
|  |  |  |  |  | 89.378,38   |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b> |  |  |  |  |             |
|  |  |  |  |  | 89.378,38   |
|  |  |  |  |  | 258.949,27  |
|  |  |  |  |  | -169.570,89 |

- (1) Per 'Utilizzo avanzo' si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto dalle Regioni e delle Province autonome.
- (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV ospitale o FPV per parte finanziarie).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
- (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 'Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione' al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 'Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione'.
- (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 'Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione' al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

**COMUNE DI FERRAZZANO**

**VERIFICA EQUILIBRI 2021**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

**EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO**

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 67.652,72  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 2.026.695,02   |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) | 0,00   |
| 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   | (-) | 1.722.004,96   |
| - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione                                       | (-) | 0,00   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 86.102,48  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00   |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 53.555,50  |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (-) | 0,00   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | 0,00   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>232.684,80</b>  |

**COMUNE DI FERRAZZANO**

**VERIFICA EQUILIBRI 2021**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

**ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti<br>- di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) | 0,00              |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>- di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00              |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)</b>   |     | <b>232.684,80</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021  | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 0,00              |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>232.684,80</b> |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>232.684,80</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 0,00              |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 0,00              |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 1.674.262,93      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) | 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 riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 0,00              |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 1.695.584,80      |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00              |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00              |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>  |     | <b>-21.321,87</b> |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021  | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 0,00              |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>-21.321,87</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>-21.321,87</b> |

**COMUNE DI FERRAZZANO**

**VERIFICA EQUILIBRI 2021**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio) |            |
|--|-----|--|------------|
| 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 riduzioni di attività finanziaria  | (+) |  | 0,00       |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti   | (-) |  | 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>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>  |     |  |            |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021   | (-) |  | 211.362,93 |
| Risorse vincolate nel bilancio   | (-) |  | 121.984,55 |
|  | (-) |  | 0,00       |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     |  |            |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto   | (-) |  | 89.378,38  |
|  | (-) |  | 0,00       |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     |  |            |
|  | (-) |  | 89.378,38  |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>  |     |  |            |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  | (-) |  | 232.684,80 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità |     |  |            |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni  | (-) |  | 0,00       |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)   | (-) |  | 0,00       |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)   | (-) |  | 0,00       |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)   | (-) |  | 0,00       |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>  | (-) |  | 232.684,80 |

A) Incasso l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.  
 C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.  
 D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.  
 E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.2.04.00.00.000.  
 O) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.  
 S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica E.5.02.00.00.000.  
 S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica E.5.03.00.00.000.  
 T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica E.5.04.00.00.000.  
 U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.  
 X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.3.03.00.00.000.  
 X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.3.04.00.00.000.  
 Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.3.04.00.00.000.  
 W1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato n.11. Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazione di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.  
 W2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato n.11. Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazione di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta il seguente risultato di amministrazione dell'esercizio 2021:

**COMUNE DI FERRAZZANO**

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021**

| Allegato a) Risultato di amministrazione   |          |              |                   |
|--|----------|--------------|-------------------|
|  | GESTIONE |              | TOTALE            |
|  | RESIDUO  | COMPETENZA   |                   |
| Fondo di cassa al 1° gennaio   |          |              | 927.354,84        |
| Riscossioni  | (+)      | 852.773,88   | 2.389.003,55      |
| Pagamenti  | (-)      | 852.103,96   | 2.910.280,99      |
| Saldo di cassa al 31 dicembre  | (=)      |              | 1.258.851,28      |
|  |          |              |                   |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre  | (-)      |              | 0,00              |
| Fondo di cassa al 31 dicembre  | (=)      |              | 1.258.851,28      |
|  |          |              |                   |
| Residui attivi   | (+)      | 2.425.438,36 | 1.786.766,89      |
| - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |          |              | 4.212.205,25      |
| Residui passivi  | (-)      | 3.017.150,80 | 1.887.780,72      |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)   | (-)      |              | 86.102,48         |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)  | (-)      |              | 0,00              |
| Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 (A) (2)   | (=)      |              | 480.022,53        |
|  |          |              |                   |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021  |          |              |                   |
| Parte accantonata (3)  |          |              |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)  |          |              | 377.933,82        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per regioni) (5)  |          |              | 0,00              |
| Fondo anticipazioni liquidità  |          |              | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate  |          |              | 0,00              |
| Fondo contezioso   |          |              | 3.000,00          |
| Altri accantonamenti   |          |              | 0,00              |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>  |          |              | <b>380.933,82</b> |
|  |          |              |                   |
| Parte vincolata  |          |              |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  |          |              | 0,00              |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |          |              | 0,00              |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   |          |              | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |          |              | 0,00              |
| Altri vincoli  |          |              | 0,00              |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>  |          |              | <b>0,00</b>       |
|  |          |              |                   |
| Parte destinata agli investimenti  |          |              |                   |
| Totale parte destinata agli investimenti (D)   |          |              | 0,00              |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>  |          |              | <b>99.088,71</b>  |

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)

11

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

Nel corso del 2021 l'Ente non ha utilizzato avanzo libero.

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale, munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato sentiti i singoli responsabili di settore.

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

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

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

**COMUNE DI FERRAZZANO**

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità

| Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (*) e al fondo svalutazione crediti |  | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'                                   |  | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità |                                   |               |
|---|--|--|--|--|-----------------------------------|---------------|
| TIPOLOGIA   | DENOMINAZIONE  | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a)+(b)                        | IMPORNO MINIMO DEL FONDO          | (f) = (e)/(c) |
|   |  | (a)  | (b)                                      | (c) = (a)+(b)  | (d)                               | (e)           |
| 5040000   | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00   | 0,00                                     | 0,00   | 0,00                              | 0,00          |
| 5000000   | TOTALE TITOLO 5  | 0,00   | 0,00                                     | 0,00   | 0,00                              | 0,00          |
|   | <b>TOTALE GENERALE</b>   | 1.749.220,36   | 2.361.807,29                             | 4.111.027,65   | 377.933,82                        | 377.933,82    |
|   | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CYCAPITALE          | 1.243.950,00   | 1.890.009,29                             | 3.133.959,29   | 0,00                              | 0,00          |
|   | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)  | 505.270,36   | 471.798,00                               | 977.068,36   | 377.933,82                        | 377.933,82    |
| <b>CONFRONTO FONDO CREDITORI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>                           |  |  |  | <b>TOTALE CREDITI</b>                                      | <b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b> |               |
| Residui attivi nel conto del bilancio Titoli da 1 a 5   |  |  |  | (g) 4.111.027,65   | (h) 377.933,82                    |               |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio   |  |  |  |  | (i) 0,00                          |               |
| Accantonamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (m)                |  |  |  |  | 0,00                              |               |
|   |  |  |  | <b>TOTALE</b>  | <b>377.933,82</b>                 |               |

(\*) Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento e tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.  
 (e) Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.  
 (g) Indicare il totale generale della colonna c).  
 (h) Indicare il totale generale della colonna e).  
 (i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.  
 (m) corrisponde all'importo della cella (i).  
 (n) trattasi solo degli accantonamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.  
 (o) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (**media semplice**).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a **377.933,82**. Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi.

### Concessione di garanzie

L'Ente nel corso del 2021 *non ha* rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati e di altri soggetti.

### Contratti di leasing

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

### Strumenti di finanza derivata

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- **W1 (Risultato di competenza):211.362,93;**
- **W2 (equilibrio di bilancio):89.378,38;**
- **W3 (equilibrio complessivo):89.378,38.**

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare n. 8/2021.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Spese per il personale**

Nel corso dell'anno 2021, l'Ente *non ha* effettuato assunzioni di personale a tempo indeterminato.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 **rispetta**:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016. Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006:

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorre l'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato da ultimo dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, che consente agli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

Dalla situazione patrimoniale allegata al rendiconto, secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 D. Lgs. n. 118/2011 in modalità semplificata, sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi attivi patrimoniali ha evidenziato:

Le "Immobilizzazioni" 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 ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Per i "Crediti" è stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Per i "Debiti di funzionamento" è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale ed i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

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

## **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione non rileva gravi irregolarità contabili e finanziarie, e inadempienze in riferimento alla gestione dell'esercizio 2021.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIANLUCA TRIVISONNO

