

# COMUNE DI PRESSANA

Provincia di Verona

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

MASSIMO ZANOCCO

# Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	20
Risultato di amministrazione.....	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondo anticipazione liquidità	27
Fondi spese e rischi futuri	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	31
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	34
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	35
STATO PATRIMONIALE	35
CONTO ECONOMICO	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
CONCLUSIONI	43

# Comune di Pressana

## Organo di revisione

Verbale n. 10 del 20 aprile 2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

#### **approva**

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

Noale, lì 20 aprile 2022

L'Organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Zanocco Massimo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 26/10/2021;

- ◆ 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. 22 del 05.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

*(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 24.11.2016;

### 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 motivate 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	9
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

## RIPORTANO

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Pressana registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.515 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Adige-Guà;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (
  - L'Organo di revisione ha verificato che:
    - l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
    - l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
    - l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
    - nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
    - nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
    - nel corso del 2021 l'ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
    - nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
      - per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
    - l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
    - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
    - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
    - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità

per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- l'ente non è in dissesto;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

## **Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	253.468,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	253.468,68

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 205.149,00	€ 337.117,20	€ 253.468,68
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 100,00	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 100,00	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 100,00	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 100,00	€ -	€ -

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:

<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>337.117,20</b>			<b>337.117,20</b>

<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
Entrate Titolo 1.00	+	1.111.491,03	760.502,58	185.112,72	945.615,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 2.00	+	227.799,76	109.940,64	52.434,02	162.374,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 3.00	+	270.964,59	161.328,72	40.232,99	201.561,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - <i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)</i>	+				
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>1.610.255,38</b>	<b>1.031.771,94</b>	<b>277.779,73</b>	<b>1.309.551,67</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>					
Spese Titolo 1.00 - <i>Spese correnti</i>	+	1.753.444,98	839.635,34	201.460,49	1.041.095,83
Spese Titolo 2.04 - <i>Altri trasferimenti in conto capitale</i>	+	1.750,00			
Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	107.660,00	107.582,20		107.582,20
<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>=</b>	<b>1.862.854,98</b>	<b>947.217,54</b>	<b>201.460,49</b>	<b>1.148.678,03</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-252.599,60</b>	<b>84.554,40</b>	<b>76.319,24</b>	<b>160.873,64</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti <b>(E)</b>	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento <b>(F)</b>	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti <b>(G)</b>	+				
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-252.599,60</b>	<b>84.554,40</b>	<b>76.319,24</b>	<b>160.873,64</b>
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	1.940.430,61	27.869,80	50.000,00	77.869,80
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+				

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	300.000,00	100.000,00		100.000,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+				
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>2.240.430,61</b>	<b>127.869,80</b>	<b>50.000,00</b>	<b>177.869,80</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <b>(B1)</b>	+				
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>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=				
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>2.240.430,61</b>	<b>127.869,80</b>	<b>50.000,00</b>	<b>177.869,80</b>
Spese Titolo 2.00	+	2.340.182,23	287.584,35	125.329,48	412.913,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>2.340.182,23</b>	<b>287.584,35</b>	<b>125.329,48</b>	<b>412.913,83</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	1.750,00			
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>2.338.432,23</b>	<b>287.584,35</b>	<b>125.329,48</b>	<b>412.913,83</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-98.001,62</b>	<b>-159.714,55</b>	<b>-75.329,48</b>	<b>-235.044,03</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>	=				
Entrate titolo 7 <b>(S)</b> - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	548.229,00			

<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	408.243,94			
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	355.708,44	192.754,42		192.754,42
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	369.832,47	188.149,08	14.083,47	202.232,55
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>112.377,01</b>	<b>-70.554,81</b>	<b>-13.093,71</b>	<b>253.468,68</b>

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -4 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 0,00..

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 59.576,85.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 33.621,11, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 32.499,99 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	59.576,85
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	19.756,04
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>36.820,81</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	36.820,81
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.121,12
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>35.699,69</b>

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-51.237,84
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	47.844,96
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	19.668,75
<b>SALDO FPV</b>	28.176,21
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	27.441,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	13.091,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	52.869,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	67.220,49
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 51.237,84
<b>SALDO FPV</b>	€ 28.176,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 67.220,49
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	82.638,48
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	101.759,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 228.556,85

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 932.815,50	€ 933.020,15	€ 760.502,58	81,50977018
<b>Titolo II</b>	€ 153.800,35	€ 123.021,44	€ 109.940,64	89,36705667
<b>Titolo III</b>	€ 230.712,00	€ 210.512,88	€ 161.328,72	76,63603291
<b>Titolo IV</b>	€ 1.780.276,33	€ 127.869,80	€ 27.869,80	21,79545131
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a

bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	20.736,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.266.554,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.136.300,85
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	19.668,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	107.582,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>23.738,67</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	32.638,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>56.377,15</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>3.000,00</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>19.756,04</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>33.621,11</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>1.121,12</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>32.499,99</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	50.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	27.108,96
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	327.869,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	401.779,06
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>3.199,70</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>3.199,70</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>3.199,70</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>59.576,85</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>59.576,85</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>59.576,85</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>56.377,15</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	32.638,48

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	3.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.121,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	19.756,04
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale</b>		<b>- 138,49</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate e nel risultato di amministrazione al 31/12
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0 0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0 0 0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		6000		3000		9000 0
Totale Fondo contenzioso		6000	0	3000	0	9000
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		7382,9 3			-377,5	7005,43

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate e nel risultato di amministrazione al 31/12
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		7382,93	0	0	-377,5	7005,43
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0 0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						0 0
Totale Altri accantonamenti		2261,31	0	0	1498,62	3759,93
<b>Totale</b>		15644,24	0	3000	1121,12	19765,36

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio	Entrate vincolate accertate nell'esercizio	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(b)+(c)-(d)	(f)=(a)+(c)-(d)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>									
			trasferimento Stato Covid-19	106.843,93	27.355,78		27.355,78		79.488,15
			Fondo Funzioni fondamentali anno 2021			9.859,42		9.859,42	9.859,42
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)</b>				<b>106.843,93</b>		<b>9.859,42</b>	<b>27.355,78</b>	<b>9.859,42</b>	<b>89.347,57</b>
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>									

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12							
Risorse vincolate nel bilancio al 31/12							
Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione							
Entrate vincolate accertate nell'esercizio							
Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio							
Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1							
Descr.							
Capitolo di spesa correlato							
Descr.							
Cap. di entrata							
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)</b>							
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>							
			trasferimenti Covid-19	5.282,70	5.282,70		5.282,70
			Spese ristori specifici Covid-19			9.896,62	9.896,62

	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Entrate vincolate accertate nell'esercizio	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Cap. di entrata
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)</b>	<b>9.896,62</b>	<b>9.896,62</b>	<b>5.282,70</b>	<b>9.896,62</b>		<b>5.282,70</b>				
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>										
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)</b>										
<u>Altri vincoli</u>										

							<b>Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12</b>	6.079,71				
							<b>Risorse vincolate nel bilancio al 31/12</b>					
							<b>Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione</b>					
							<b>Entrate vincolate accertate nell'esercizio</b>					
							<b>Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio</b>					
							<b>Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1</b>	6.079,71				
							<b>Descr.</b>	somme per espropri marciapiede				
							<b>Capitolo di spesa correlato</b>					
							<b>Descr.</b>					
							<b>Cap. di entrata</b>					
<b>Totale altri vincoli (1/5)</b>								<b>6.079,71</b>	<b>6.079,71</b>			
<b>Totale risorse vincolate (1=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>								<b>118.206,34</b>	<b>19.756,04</b>	<b>32.638,48</b>	<b>9.859,42</b>	<b>105.323,90</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	9.859,42	89.347,57
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	9.896,62	9.896,62
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)		6.079,71
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>19.756,04</b>	<b>105.323,90</b>

(\* **Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione**

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	20.736,00	19.668,75
FPV di parte capitale		
FPV per partite finanziarie		

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	21.107,16	20.736,00	19.668,75
- 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 **	21.107,16	20.736,00	19.668,75
- 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			

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, **è conforme/non è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	27.108,96	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		27.108,96	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

	2019	2020	2021
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020			

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				337.117,20
RISCOSSIONI	(+)	327.779,73	1.352.396,16	1.680.175,89
PAGAMENTI	(-)	340.873,44	1.422.950,97	1.763.824,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			253.468,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			253.468,68
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	140.561,32	437.560,49	578.121,81
RESIDUI PASSIVI	(-)	165.121,37	418.243,52	583.364,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			19.668,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>228.556,85</b>

## FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	19.668,75
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>19.668,75</b>

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 228.556,85 come risulta dai seguenti elementi:

### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021

<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>	7.005,43
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	9.000,00
Altri accantonamenti	3.759,93
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>19.765,36</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	89.347,57
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.896,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	6.079,71
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata ( C )</b>	<b>105.323,90</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>	
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>103.467,59</b>

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 90.194,19	€ 184.397,99	€ 228.556,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 17.630,32	€ 15.644,24	€ 19.765,36
Parte vincolata (C)	€ 6.079,71	€ 118.206,34	€ 105.323,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 66.484,16	€ 50.547,41	€ 103.467,59

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione e anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-									
Salvaguardia equilibri di bilancio	-									
Finanziamento spese di investimento	50.000,00	50.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-									
Estinzione anticipata dei prestiti	-									
Altra modalità di utilizzo	-									
Utilizzo parte accantonata	-									
Utilizzo parte vincolata	32.638,48					32.638,48				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									
Valore delle parti non utilizzate	-									
<b>Valore monetario della parte</b>	-									

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 19 del 05.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 19 del 05.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	453.990,25	327.779,73	140.561,32	14.350,80
Residui passivi	558.864,50	340.873,44	165.121,37	52.869,69

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	12.558,29	48.478,66
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	532,88	4.391,03
Gestione servizi c/terzi		
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>13.091,17</b>	<b>52.869,69</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	35.827,47	9.467,54	4.120,08	12.400,01	3.704,50	20.526,96	18.279,29	
	Riscosso c/residui al 31.12	26.359,93	5.347,46	4.619,37	8.695,51		8.348,12		
	Percentuale di riscossione	74	56	112	70				
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	12.266,35	11.542,35	10.930,52	9.530,01	8.436,79	7.663,82	7.269,76	6.645,29
	Riscosso c/residui al 31.12	724,00	611,83	1.400,51	1.093,22	772,97	364,06		
	Percentuale di riscossione	6	5	13	11	9			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	14.134,30	3.762,86	3.294,86	468,00	2.826,86	2.826,86	2.826,86	
	Riscosso c/residui al 31.12	14.134,30	3.294,86	2.826,86		2.826,86			
	Percentuale di riscossione	100	88	86		100			

Con l'entrata in vigore del comma 4 dell'articolo 4 del decreto legge 41/2021 sono stati automaticamente annullati i debiti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 per le sole persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro e dei soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro.

Con determinazione del Responsabile Area Contabile N. 34 del 17.03.2022 ad oggetto " Stralcio cartelle ruoli consegnati dal 01.01.2000 al 31.12.2010 – art. 4 D.L. 41/2021 convertito nella legge 21 Maggio 2021 n.69" si è preso atto che non risultano iscritti in contabilità finanziaria residui attivi da stralciare, oggetto di annullamento automatico da parte dell'Agenzia delle Entrate, e che non è necessario ridurre gli accantonamenti del FCDE e che quindi non si hanno riflessi sugli equilibri di bilancio e sull'avanzo di amministrazione.

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.005,43.

Si consiglia all'Ente - per il 2022 - di monitorare i residui attivi di cui alla tabella precedente, al fine di adeguare il FCDE all'andamento delle entrate effettive ed alle previsioni economiche generali.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dal disposto dell' art. 39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 9.000,00, **determinato** prudenzialmente per il pagamento di potenziali oneri per contenzioso.

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

Non è stato costituito un fondo perdite aziende e società partecipate per mancanza di presupposti.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.261,31
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.498,62
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.759,93</b>

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

*L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto alla costituzione del fondo garanzia debiti commerciali come risulta da deliberazione Giunta Comunale N. 10 del 15.02.2022 ad oggetto " Fondo garanzia dei debiti commerciali (Art. 1 comma 862 Legge 145/2018). Presa d'atto dell'assenza obbligo di accantonamento per l'esercizio 2022."*

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

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	931.679,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	253.510,74	
3) Entrate extra tributarie (Titolo III)	159.003,86	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>1.344.193,91</b>	

<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	134.419,39	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)</b>	44.448,36	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	89.971,03	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	44.448,36	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100</b>		330,67%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€ 1.384.425,89
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€ 107.582,20
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€ 200.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.476.843,69

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 1.392.138,55	€ 1.389.430,04	€ 1.386.425,89
Nuovi prestiti (+)	€ 98.000,00	€ 100.000,00	€ 200.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 100.708,51	-€ 103.004,15	-€ 107.582,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.389.430,04</b>	<b>€ 1.386.425,89</b>	<b>€ 1.478.843,69</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.524,00	2.515,00	2.491,00
Debito medio per abitante	550,49	551,26	593,67

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 51.737,99	€ 48.189,37	€ 44.448,36
Quota capitale	€ 100.708,51	€ 103.004,15	€ 107.582,20
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 152.446,50</b>	<b>€ 151.193,52</b>	<b>€ 152.030,56</b>

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

## **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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

L'Organo di revisione **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** nel corso del 2021 riconosciuto di debiti fuori bilancio.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 59.576,85
- W2 (equilibrio di bilancio): € 36.820,81
- W3 (equilibrio complessivo): € 35.699,69

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

### **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 5.282,00	€ 5.282,00	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>		€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 5.282,00	€ 5.282,00	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 100,00	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 100,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 100,00	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pressochè invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 20.526,96	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.348,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.178,24	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 18.279,29	
Residui totali	€ 18.279,29	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Dal 2013 la Tarsu-Tari viene ricolta dall'Unione Comuni Adige-Guà, di cui l'ente fa parte, che gestisce il servizio di igiene urbana.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	7.663,82	
Residui riscossi nel 2021	364,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	7.299,76	95,25%
Residui della competenza		
Residui totali	7.299,76	
FCDE al 31/12/2021	6.645,29	91,03%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	73.590,12	88.009,38	3.199,70
Riscossione	73.590,12	88.009,38	3.199,70

I proventi per oneri di urbanizzazione non sono stati utilizzati per il finanziamento di spese del titolo 1.

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

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Il servizio di Polizia Locale è affidato nel suo complesso all'Unione Comuni Adige-Guà di cui questo ente fa parte.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono invariati rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.826,86	
Residui riscossi nel 2021	2.826,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021		0,00%
Residui della competenza	2.826,86	
Residui totali	2.826,86	
FCDE al 31/12/2021	133,41	4,72%

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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, relativamente all'anno 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 32.638,48 da Fondo Covid-19.

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.

Non vi sono ristori 2020/2021 non utilizzati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187,

co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 311.353,94	€ 305.754,22	-5.599,72
102	imposte e tasse a carico ente	€ 36.877,95	€ 34.436,99	-2.440,96
103	acquisto beni e servizi	€ 444.315,68	€ 393.418,95	-50.896,73
104	trasferimenti correnti	€ 276.625,33	€ 335.156,63	58.531,30
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 48.189,37	€ 44.448,36	-3.741,01
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 816,03	€ 23.085,70	22.269,67
110	altre spese correnti	€ 6.000,00		-6.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.124.178,30</b>	<b>€ 1.136.300,85</b>	<b>12.122,55</b>

## Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 196.952,57	€ 401.779,06	204.826,49
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			0,00
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 196.952,57</b>	<b>€ 401.779,06</b>	<b>204.826,49</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 400.984,47;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia c, che determina un valore soglia da rispettare del 27,60% (parere sul fabbisogno del personale triennio 2021-2023 del 10.02.2021)

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 322.586,46	€ 328.094,33
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 20.470,00	€ 19.319,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese	€ 59.299,47	€ 61.342,30
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 402.355,93</b>	<b>€ 408.756,30</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.371,46	€ 18.351,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 400.984,47</b>	<b>€ 390.405,30</b>

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 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.

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipate/controllate, direttamente o indirettamente.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2021 con atto di Giunta N. 73 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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

L'Ente alla data del 31.12.2021 non ha ricevuto contributi per il PNRR.

## **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'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2021.

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>					
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	3.793.812,55	3.601.983,55		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	3.785.003,75	3.592.884,35		
1.9	Altri beni demaniali	8.808,80	9.099,20		
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	4.120.216,23	4.104.893,82		
2.1	Terreni	1.092.282,92	1.092.282,92	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	2.526.246,30	2.492.821,93		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	11.673,41	13.132,58	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.136,62	6.734,35	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto	1.171,84	1.757,75		
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi	3.631,86	4.867,70		
2.8	Infrastrutture	135.167,04	142.572,72		
2.99	Altri beni materiali	343.906,24	350.723,87		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	167.271,14	184.089,01	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>8.081.299,92</b>	<b>7.890.966,38</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in	110.579,08	110.548,78	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	<i>altri soggetti</i>	110.579,08	110.548,78		
2	Crediti verso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
b	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
d	<i>altri soggetti</i>			<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
3	Altri titoli			<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>110.579,08</b>	<b>110.548,78</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>8.191.879,00</b>	<b>8.001.515,16</b>		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
	<b><u>Rimanenze</u></b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
	1 Crediti di natura tributaria	173.142,04	171.995,74		
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	162.424,02	160.954,50		
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	10.718,02	11.041,24		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	244.267,61	234.153,69		
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	244.267,61	233.653,69		
	b <i>imprese controllate</i>			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
	c <i>imprese partecipate</i>			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
	d <i>verso altri soggetti</i>		500,00		
	3 Verso clienti ed utenti	14.429,59	7.364,38	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
	4 Altri Crediti	39.277,14	33.223,02	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
	a <i>verso l'erario</i>				
b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.497,04	908,44			
c <i>altri</i>	35.780,10	32.314,58			
	<b>Totale crediti</b>	<b>471.116,38</b>	<b>446.736,83</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
	1 Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b> <b>CIII4,5</b>	<b>CIII1,2,3</b>
	2 Altri titoli			<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
	1 Conto di tesoreria	253.468,68	337.117,20		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	253.468,68	337.117,20		<b>CIV1a</b>
	b <i>presso Banca d'Italia</i>				
	2 Altri depositi bancari e postali			<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
	3 Denaro e valori in cassa			<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>253.468,68</b>	<b>337.117,20</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>724.585,06</b>	<b>783.854,03</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
	1 Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	2 Risconti attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>8.916.464,06</b>	<b>8.785.369,19</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>I</b>	Fondo di dotazione			<b>AI</b>	<b>AI</b>
<b>II</b>	Riserve	7.407.228,81			
b	<i>da capitale</i>	40.066,32		<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	<i>da permessi di costruire</i>	376.558,57		<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.795.926,84			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	110.919,55			
f	<i>altre riserve disponibili</i>	83.757,53			
<b>III</b>	Risultato economico dell'esercizio	110.271,63		<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
<b>IV</b>	Risultati economici di esercizi precedenti	287.870,78		<b>AVII</b>	
<b>V</b>	Riserve negative per beni indisponibili	-4.486.586,86			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>3.318.784,36</b>	<b>3.411.243,98</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	Per imposte			<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri	12.759,93	8.261,31	<b>B3</b>	<b>B3</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>12.759,93</b>	<b>8.261,31</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.478.843,20	1.286.177,55		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.478.843,20	1.286.177,55	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	354.157,60	423.674,35	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti			<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	229.529,22	135.190,15		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	120.493,04	97.756,42		
c	<i>imprese controllate</i>			<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>			<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>	109.036,18	37.433,73		
5	Altri debiti			<b>D12,D13, D14</b>	<b>D11,D12, D13</b>
a	<i>tributari</i>				
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>				
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.062.530,02</b>	<b>1.845.042,05</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	Ratei passivi			<b>E</b>	<b>E</b>
<b>II</b>	Risconti passivi	3.522.389,75	3.520.821,85	<b>E</b>	<b>E</b>
1	Contributi agli investimenti	3.522.389,75	3.520.821,85		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.522.389,75	3.520.821,85		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>3.522.389,75</b>	<b>3.520.821,85</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>8.916.464,06</b>	<b>8.785.369,19</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri		27.108,96		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>27.108,96</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati

## CONTO ECONOMICO

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>	595.130,50	602.938,12		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	337.889,65	328.741,19		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	246.123,64	372.872,84		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	123.021,44	253.510,74		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	123.102,20	119.362,10		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	107.186,82	80.485,75	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	21.337,00	13.179,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	85.849,82	67.306,75		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			A2	A2
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			A3	A3
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			A4	A4
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	98.425,98	76.297,37	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.384.756,59</b>	<b>1.461.335,27</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	61.651,72	97.180,15	B6	B6
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	331.041,09	338.371,81	B7	B7
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>			B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	335.156,63	276.625,33		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	335.156,63	276.625,33		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	<b>Personale</b>	305.754,22	311.353,94	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	201.662,42	190.180,86	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	201.662,42	190.180,86	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>			B11	B11
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>	3.000,00		B12	B12
17	<b>Altri accantonamenti</b>	1.498,62	4.498,62	B13	B13
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	18.639,14	21.427,99	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>1.258.403,84</b>	<b>1.239.638,70</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>126.352,75</b>	<b>221.696,57</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	<b>Altri proventi finanziari</b>		0,13	C16	C16

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,13</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
<b>21</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>44.448,36</b>	<b>48.189,37</b>	<b>C17</b>	<b>C17</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	44.448,36	48.189,37		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>44.448,36</b>	<b>48.189,37</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-44.448,36</b>	<b>-48.189,24</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
<b>22</b>	<b>Rivalutazioni</b>	<b>30,00</b>	<b>357,23</b>	<b>D18</b>	<b>D18</b>
<b>23</b>	<b>Svalutazioni</b>			<b>D19</b>	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>30,00</b>	<b>357,23</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<b>24</b>	<b>Proventi straordinari</b>	<b>80.311,96</b>	<b>43.886,64</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	80.311,96	43.886,64		<b>E20b</b>
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				<b>E20c</b>
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>80.311,96</b>	<b>43.886,64</b>		
<b>25</b>	<b>Oneri straordinari</b>	<b>30.894,17</b>	<b>1.914,64</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	30.894,17	1.914,64		<b>E21b</b>
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				<b>E21a</b>
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				<b>E21d</b>
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>30.894,17</b>	<b>1.914,64</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>49.417,79</b>	<b>41.972,00</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>131.352,18</b>	<b>215.836,56</b>		
<b>26</b>	<b>Imposte (*)</b>	<b>21.080,55</b>	<b>21.449,96</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>110.271,63</b>	<b>194.386,60</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile al FCDE per le finalità indicate nella presente relazione..

L'ORGANO DI REVISIONE

