

# COMUNE DI PIOLTELLO

Provincia di Milano

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano STRINGA

Dott. Carlo FUMAGALLI

Dott. Giorgio BETTI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria .....	6
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 .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	14
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondo anticipazione liquidità .....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTO ECONOMICO .....	25
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	28
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	28
CONCLUSIONI .....	28

## Comune di Pioltello

### Organo di revisione

Verbale n. 9 del 04.04.2022

#### 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 Pioltello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pioltello, 04.04.2022

L'organo di revisione

Dott. Stefano STRINGA

Dott. Carlo FUMAGALLI

Dott. Giorgio BETTI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Stefano STRINGA, Dott. Carlo FUMAGALLI, Dott. Giorgio BETTI, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 103 del 29.11.2021;

- ◆ ricevuta in data 31.03.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 24.03.2022, 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;

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;

### 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;
- ◆ Il collegio precedente ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 5

- ◆ 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

Il Comune di Pioltello registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 36.698 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 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 bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2021, non ha applicato avanzo libero

- 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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa ad Unioni dei Comuni
- Non partecipa a Consorzi di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
  
- **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;
  
- **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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
  
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
  
- 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 **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto né strutturalmente deficitario;
- **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza degli stessi come da dichiarazione resa dai settori;

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

### **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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	26.079.804,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	26.079.804,33

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 25.760.100,87	€ 27.609.246,68	€ 26.079.804,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.992.226,53	€ 1.992.226,53	€ 1.992.226,53

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 27.609.246,68			€ 27.609.246,68
Entrate Titolo 1.00	+	€ 16.837.832,22	€ 15.305.220,10	€ 1.305.869,04	€ 16.611.089,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.930.270,03	€ 3.641.321,56	€ 1.246.733,44	€ 4.888.055,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.518.757,92	€ 3.309.817,39	€ 617.240,16	€ 3.927.057,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 27.286.860,17	€ 22.256.359,05	€ 3.169.842,64	€ 25.426.201,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 29.557.196,69	€ 17.925.259,80	€ 5.147.751,33	€ 23.073.011,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 341.424,21	€ 341.424,21	€ -	€ 341.424,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 29.898.620,90	€ 18.266.684,01	€ 5.147.751,33	€ 23.414.435,34
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 2.611.760,73	€ 3.989.675,04	€ 1.977.908,69	€ 2.011.766,35
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 2.611.760,73	€ 3.989.675,04	€ 1.977.908,69	€ 2.011.766,35
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.349.267,78	€ 1.580.816,66	€ 668.445,00	€ 2.249.261,66
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 738.177,51	€ 738.177,51	€ -	€ 738.177,51
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 5.087.445,29	€ 2.318.994,17	€ 668.445,00	€ 2.987.439,17
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 314.577,51	€ 314.577,51	€ -	€ 314.577,51
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>	=	€ 314.577,51	€ -	€ -	€ 314.577,51
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=01+L1)</b>	=	€ 314.577,51	€ -	€ -	€ 314.577,51
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 4.772.867,78	€ 2.318.994,17	€ 668.445,00	€ 2.672.861,66
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.063.368,99	€ 1.630.264,85	€ 4.835.331,58	€ 6.465.596,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 2.212,82	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 8.065.581,81	€ 1.630.264,85	€ 4.835.331,58	€ 6.465.596,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 8.065.581,81	€ 1.630.264,85	€ 4.835.331,58	€ 6.465.596,43
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 3.292.714,03	€ 688.729,32	€ 4.166.886,58	€ 3.792.734,77
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 5.200.000,00	€ 4.158.053,75	€ 25.896,50	€ 4.183.950,25
Spese titolo 1 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto</b>		€ 5.200.000,00	€ 3.830.455,45	€ 416.546,24	€ 4.247.001,69
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+Spese titolo 1 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro)</b>	=	€ 22.019.349,43	€ 5.006.002,66	€ 6.535.445,01	€ 26.079.804,33

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale competenza Competenza - Residui

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'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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 e l'indicatore annuale di ritardo.

L'ente nell'anno 2021 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.725.156,27

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.786.195,46 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.723.379,45 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.725.156,27
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	938.960,81
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.786.195,46</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.786.195,46
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 937.183,99
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>3.723.379,45</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>	€ 1.101.370,79
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 4.209.817,11
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.966.111,77
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.243.705,34
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.823.628,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 963.103,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.860.524,86
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.101.370,79
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.243.705,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.860.524,86
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.380.080,14
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 23.560.177,21
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 24.424.808,62

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>	€ 16.837.832,22	€ 17.053.950,11	€ 15.305.220,10	89,75
<b>Titolo II</b>	€ 4.930.270,03	€ 4.910.469,80	€ 3.641.321,56	74,15
<b>Titolo III</b>	€ 5.518.757,92	€ 5.392.678,37	€ 3.309.817,39	61,38
<b>Titolo IV</b>	€ 4.349.267,78	€ 2.124.630,22	€ 1.580.816,66	74,40
<b>Titolo V</b>	€ 738.177,51	€ 738.177,51	€ 738.177,51	100,00

Nel 2021, l'Organo di revisione (precedente), 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, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.211.803,41
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	-
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	27.357.098,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	24.251.978,04
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.674.485,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	341.424,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G) = A+B+C-D-E-F-G1-F2</b>		<b>2.312.203,85</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE O DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO IN ARTICOLO 146, 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	(+)	1.380.080,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
K) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>L) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (L) = H+I+J+K</b>		<b>1.380.080,14</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	918.960,61
<b>M) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.761.119,53</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (V1) (1)	(-)	977.183,95
<b>N) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.761.005,57</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.975.923,70
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	1.861.807,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
S) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.02 per concessione crediti di breve termine	(+)	-
U) Entrate Titolo 5.04 per concessione crediti di medio-lungo termine	(+)	314.577,51
V) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
W) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
X) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
Y) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.512.919,15
Y1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.291.225,79
Z) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.211,82
Z) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
<b>BB) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( BB) = P+Q+R+C+S+T+U+V+W+X+Y-Y1-Z</b>		<b>292.103,93</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
Z2) Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	292.103,93
<b>CC) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>292.103,93</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (V2) (1)	(-)	-
<b>DD) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>292.103,93</b>
AA) Entrate Titolo 5.02 per concessione crediti di breve termine	(+)	-
BB) Entrate Titolo 5.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(+)	314.577,51
CC) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
DD) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
EE) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
FF) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>GG) RISULTATO DI COMPETENZA (GG) = AA+BB+CC-DD-EE-FF</b>		<b>314.577,51</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	918.960,61
<b>HH) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.761.119,53</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (V3) (1)	(-)	977.183,95
<b>II) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.761.318,48</b>
<b>Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali</b>		
DD) Risultato di competenza di parte corrente		1.762.782,89
Indice risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (M)	(-)	1.380.080,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (V3) (1)	(-)	977.183,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (1)	(-)	918.960,61
<b>Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.320.919,72</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/1 N <sup>1</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -) <sup>2</sup>	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>3</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/1 N
		(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
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(1)</sup> 202830/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	8890298,71			-963427,99	7926870,72
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		8890298,71	0	0	-963427,99	7926870,72
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>		933170			26244	939414
Totale Altri accantonamenti		933170	0	0	26244	939414
Totale		9803468,71	0	0	-937183,99	8866284,72

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (a) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (e) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa vincolata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni verso N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione *	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (2) (gestione dei residui)	Cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimputati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (c) - (d) - (e)	(i) = (b) + (d) - (f) - (g)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>													
2101418.0	FFF	12300.35	ACQ DPI E MAT PER SANIFICAZ -CS	3137	3137		3136,77				0,33	0,33	
2101418.0	FFF	13300.20	SERV SANIFICAZ - CR	8320,7	8320,7		4378,36	4140,18			0,90	0,90	
2101418.0	FFF	32300.40	CONTR SOSTEGNO ASS CULTURALI	67300	67300		67300				0	0	
2101418.0	FFF	01100.40	CONTR SOSTEGNO ASS SPORTIVE	123000	123000		123000				0	0	
2101418.0	FFF	121300.40	SOST AG EDUCATIVE 0-6 ANNI	83300	83300		83300				0	0	
2101418.0	FFF	123300.20	SP RIAPERTURA IN SIC CENTRO ANZIANI	35042,3	35042,3		29302,4	5740,1			0	0	
2101418.0	FFF	133300.40	CONTR IMPR SOST OCCUPAZIONE	200000	200000		200000				0	0	
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h1)</b>				<b>353185,71</b>	<b>281189,71</b>	<b>0</b>	<b>373308,24</b>	<b>9850,36</b>	<b>200000</b>	<b>0</b>	<b>200000</b>	<b>1,19</b>	
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>													
2101418.0	FFF	13300.30	SERV SANIFICAZ - CR	11724,07	11724,07		11724,07				0	0	
2101511.0	CR	123300.13	SPORTELLO - BONUS ASS FAM -CR	39947	39947		12428				27419	27419	
2101521.0	CR	126300.26	INTERV EMERGO AMBIT			326948		322045		220	4903	4903	
2101530.0	CR	123100.10	PDZ-CR SOST FAMIGLIE	107311,43	107311,43		107311,43				0	0	
2101550.0	CR	02300.30	INT POLIT GIOVANILI			69214	4000	65214			0	0	
2101560.0	CR	123300.40	CR MOR INCOLPEVOLE			37037,89		37037			0,89	0,89	
2101090.0	PROG		PROG FERBERIE AL CENTRO	263368,14	263368,14		100930,69		73826,70		181377,45	25404,34	
2101116.0	PDZ-TRASF		DA COMUNI PER UPO			7603					7603	7603	
21012000.0	PDZ-TRASF	1271300.0	FONDO NAZ. POL. SOCIALI	101240,3	101030,3	378963,4	317363,29				162622,61	162842,61	
21012010.0	PDZ-TRASF	1241500.0	FONDO NAZ. PER NON AUTOSI	21432,74	21432,74		19330,77				1892,97	1892,97	
21012020.0	PDZ-TRASF	1241510.0	FONDO NAZ. PER INTI CIRC 4	31617,32	31617,32	311520,26	336733,39				4364,19	4364,19	
21012030.0	PDZ-CONTR	1241530.0	EROGATI DA PROVINCIA			44800					3493,95	3493,95	
21012040.0	PDZ-FONDI	1241330.0	MINISTERIALE FOM	3493,95	3493,95						3493,95	3493,95	
21012050.0	PDZ-FONDI	123300.60	FONDI DOPO DI NOI	123110,94	123110,94	126394,3	42163,03	126394,3		80404,66	161812,55	161812,55	
21012065.0	PDZ-FONDI	1271310.0	FONDO POVERTA'	77797,75	77797,75	333269,01		333269,01		74418,14	152215,89	152215,89	
21012080.0	PDZ-TRASF	1241560.0	FONDI MINORI E DISABILI DISTRETTUALI	31146,95	31146,95		32247,82				8099,13	8099,13	
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h2)</b>				<b>783625,84</b>	<b>781219,84</b>	<b>2021118,81</b>	<b>1205388,52</b>	<b>1063279,31</b>	<b>73826,70</b>	<b>151023,8</b>	<b>718292,63</b>	<b>813096,41</b>	
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>													
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h3)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'estero</b>													
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'estero (h4)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri vincoli</b>													
<b>Totale altri vincoli (h5)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (h1+h2+h3+h4+h5)</b>				<b>1166835,55</b>	<b>1066812,55</b>	<b>2092118,81</b>	<b>1678796,76</b>	<b>1095859,69</b>	<b>126173,21</b>	<b>155103,8</b>	<b>938940,81</b>	<b>813097,6</b>	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni verso N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione *	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>1</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (2) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
42001310.0	CONTR INV LEGGE BILANCIO 2020			0	260000	339999,99			0,01
42002005.0	CONTR PREF PROG SIC URBANA				32415,4		32415,4		0
42002010.0	CR PROG SIC 2021				16334,46	16147,13			187,33
42002023.0	CR RIMOZ CALDAIE INQUINANTI				114542,72		114542,72		0
43003010.0	TRASF RL FINANZ COVID IMPRESB DUC				160000	139997,8			2,2
44001200.0	ALIENAZIONE DI AREE				72934,46	57943,13		-0,02	14989,33
45001601.0	PROV RILASCIO PERMESSI A COSTR				1014003,08	372907,41	640095,4		1000,27
31001030.0	ALIENAZ DI PARTECIPAZ AV AMM DEST INVESTIM				423600	120454,37	394738,37	-0,02	8407,28
<b>Totale</b>				<b>774589,96</b>	<b>2093830,12</b>	<b>987451,83</b>	<b>1291235,78</b>	<b>-234291,13</b>	<b>824033,6</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									<b>824033,6</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									<b>824033,6</b>

(\*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione  
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (entrate, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al 3 del rendiconto dell'esercizio precedente  
 (2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimputate nell'esercizio N, o la cancellazione o estinzione dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1  
 (3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

## 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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 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:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 1.233.893,41	€ 1.674.885,99
FPV di parte capitale	€ 2.975.923,70	€ 1.291.225,78
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa come da nostro parere espresso in sede di riaccertamento (verbale n. 7/2022).

## 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 24.424.808,62 come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				27609246,68
RISCOSSIONI	(+)	3864184,14	28733406,97	32597591,11
PAGAMENTI	(-)	10399629,15	23727404,31	34127033,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26079804,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26079804,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	8780355,52	5650949,39	14431304,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3564607,59	9555581,26	13120188,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1674885,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1291225,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			24424808,62

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 21.730.139,23	€ 24.940.257,35	€ 24.424.808,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.924.953,11	€ 9.803.468,71	€ 8.866.284,72
Parte vincolata (C)	€ 533.723,89	€ 1.366.835,55	€ 813.007,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 654.422,43	€ 774.589,96	€ 824.033,60
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 11.617.039,80	€ 12.995.363,13	€ 13.921.482,70

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Esig. Ex lege	Trasfer.	mutui	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 1.366.835,55					€ 583.189,71	€ 783.645,84	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 34 del 10.03.2022 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 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 34 del 10.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.468.168,00	€ 3.864.184,14	€ 8.780.355,52	-€ 3.823.628,34
Residui passivi	€ 14.927.340,22	€ 10.399.629,15	€ 3.564.607,59	-€ 963.103,48

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	€ 3.655.969,13	€ 467.100,64
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.000,00	€ 234.291,09
Gestione servizi c/terzi	€ 165.659,21	€ 261.711,75
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 3.823.628,34	€ 963.103,48

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.



Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta dall'allegato 6 – elenco residui.

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

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso/non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

#### ▪ **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 complessivi euro 7.926.870,72

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ritenuto di applicare quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162 in quanto non ricorre la fattispecie

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

#### **Fondo contenziosi**

Nessun settore ha evidenziato la necessità di effettuare accantonamenti in relazione a liti pendenti ed al rischio di soccombenza.

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

Non è stata accantonata alcuna somma non ravvisandone la necessità

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto non sussiste l'esigenza

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 939.414 di cui 800.000 a fronte di una richiesta di pagamento per potenziale conguaglio spese di fornitura energia elettrica per pubblica illuminazione ed € 139.414 per generica garanzia debiti commerciali

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.023.102,02	4.409.166,77	-3.613.935,25
203	Contributi agli investimenti		100.000,00	100.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		13.752,48	13.752,48
205	Altre spese in conto capitale	33.492,72		-33.492,72
	<b>TOTALE</b>	<b>8.056.594,74</b>	<b>4.522.919,25</b>	<b>-3.533.675,49</b>

## **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.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 18.604.626,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.973.905,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.104.791,27	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO</b>	<b>€ 26.683.322,79</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 2.668.332,28</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 12.929,34	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.655.402,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 12.929,34	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>		<b>4,85%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.693.824,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 341.424,21
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.352.399,93</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 2.407.708,43	€ 2.023.638,56	€ 1.693.824,14
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 384.069,87	€ 329.814,42	€ 341.424,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.023.638,56</b>	<b>€ 1.693.824,14</b>	<b>€ 1.352.399,93</b>
Nr. Abitanti al 31/12	37.138,00	36.698,00	36.718,00
Debito medio per abitante	54,49	46,16	36,83

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	€ 19.133,26	€ 16.088,16	€ 12.929,34
Quota capitale	€ 384.069,87	€ 329.814,42	€ 341.424,21
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 403.203,13</b>	<b>€ 345.902,58</b>	<b>€ 354.353,55</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 a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati concessi prestiti

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,85 %

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

## 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 *non 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): € 3.725.156,27
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.786.195,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.723.379,45

## **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 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	€ 463.507,09	€ 463.507,09	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 331.164,00	€ 19.560,63	€ 177.500,00	€ 976.693,53
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 81.076,40	€ 81.076,40	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 875.747,49</b>	<b>€ 564.144,12</b>	<b>€ 177.500,00</b>	<b>€ 976.693,53</b>

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono 5.628.123,07 in aumento rispetto al 2020 di 74.515,94

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono 3.600.000 in leggera diminuzione rispetto al 2020 di 52.992,15

In merito si osserva che per l'anno 2021, come peraltro anche per il 2020, gli effetti di tali riduzioni sono da ricondursi alle agevolazioni per COVID-19 riconosciute alle imprese e alle famiglie quantificabile in circa 400.000 euro.

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 151.036,04	€ 2.305.781,99	€ 1.014.003,08
Riscossione	€ 51.036,04	€ 2.305.781,99	€ 1.014.003,08

Tutti i contributi sono stati destinati alla spesa in c/capitale

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 899.602,16	€ 710.566,42	€ 836.881,59
riscossione	€ 267.179,75	€ 217.470,90	€ 251.556,57
%riscossione	29,70	30,61	30,06

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

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 455.742,44	€ 480.883,07	€ 474.219,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 455.742,44	€ 480.883,07	€ 474.219,85
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 227.871,22	€ 323.382,77	€ 227.649,17
% per spesa corrente	50,00%	67,25%	48,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Relativamente all'annualità 2021 la percentuale di risorse destinate è pari al 48%.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 287.965,66 **umentate** di Euro 13.164,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2020

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 5.184.225,77	€ 5.103.923,58	-80.302,19
102 imposte e tasse a carico ente	€ 361.133,09	€ 349.797,98	-11.335,11
103 acquisto beni e servizi	€ 12.758.880,36	€ 13.488.985,56	730.105,20
104 trasferimenti correnti	€ 4.051.170,48	€ 4.832.161,63	780.991,15
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 16.088,16	€ 12.929,34	-3.158,82
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 64.087,21	€ 85.785,54	21.698,33
110 altre spese correnti	€ 334.177,01	€ 378.395,31	44.218,30
<b>TOTALE</b>	<b>€ 22.769.762,08</b>	<b>€ 24.251.978,94</b>	<b>1.482.216,86</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, 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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 di euro 274.931,03;
- 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 6.151.426,57;
- 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 nell'anno 2020, 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.

	Media 2011/2013		rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101			€ 5.156.557,25
Spese macroaggregato 103			€ 173.995,00
Irap macroaggregato 102			€ 288.228,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€</b>	<b>-</b>	<b>€ 5.618.780,25</b>
(-) Componenti escluse (B)			€ 522.609,16
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€</b>	<b>6.151.426,57</b>	<b>€ 5.096.171,09</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

L'Organo di revisione (precedente) **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 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.

### **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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati per la maggior parte e si raccomanda di sollecitare le asseverazioni non ancora pervenute

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **ha proceduto** all'acquisizione di una partecipazioni societaria in una società già controllata in modo indiretto

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

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2021 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.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021

### **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.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva: 242.505,00

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 246.300,30

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
2.605.324,69	2.773.908,05	2.974.579,97

## 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.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	353.180,87
Immobilizzazioni materiali di cui:	142.773.466,30
- inventario dei beni immobili	141.725.988,40
- inventario dei beni mobili	1.047.477,83
Immobilizzazioni finanziarie	20.002.884,89
Rimanenze	0

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### 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 pari è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno 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.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio di competenza

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova riscontro nel confronto tra le annualità e descritto al punto 2.4 della nota integrativo

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 48.228.892,67
II	Riserve	€ 124.802.625,24
b	da capitale	€ 2.474.566,90
c	da permessi di costruire	€ 814.668,06
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 121.506.373,21
e	altre riserve indisponibili	€ 7.017,07
f	altre riserve disponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 242.505,00
IV	risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.277.805,52
V	riserve negative per beni indisponibili	€ -

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
altri	€ 1.003.614,00
totale	€ 1.003.614,00

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 1.684.580,44 e contributi agli investimenti per euro 2.260.373,94 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni per euro 2.199.868,74 e da altri soggetti per euro 60.505,20

## **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 sussidiari 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.

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

Non vi sono per quanto di conoscenza del collegio irregolarità o rilievi non sanati.

Si raccomanda di proseguire nel processo di recupero/verifica dei residui attivi e di sollecitare l'invio delle asseverazioni da parte delle partecipate

## **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

DOTT. STEFANO STRINGA

DOTT. CARLO FUMAGALLI

DOTT. GIORGIO BETTI