COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Provincia di Treviso

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLATA 07.0422 007486 CAT...4.CL...6..FASIA.G.:

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE RAG. DANIELE SPADAFORA

Sommario

| INTRODUZIONE | 4 |
|--|----|
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa6 | į |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo9 | |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | li |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 14 | • |
| Risultato di amministrazione17 | 1 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 20 |
| Fondo anticipazione liquidità | 21 |
| Fondi spese e rischi futuri | 21 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 22 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 24 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 25 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione | 27 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 30 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 31 |
| STATO PATRIMONIALE | 33 |
| CONTO ECONOMICO | 36 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | |
| CONCLUSIONI | |



Comune di San Biagio di Callalta Organo di revisione

Verbale n. 8 del 6 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;

presenta

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 San Biagio di Callalta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Biagio di Callalta, lì 6 aprile 2022

L'Organo di revisione Rag. Daniele Spadafora

INTRODUZIONE

Il sottoscritto SPADAFORA rag. Daniele revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 29/07/2021;

- ricevuta in data 4 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 28 marzo 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 22/12/2016;

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 |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 43 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 6 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | ı |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 35 |



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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Biagio di Callalta registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.928 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 non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Bim Piave;
- 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/non 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 ricorre la fattispecie.
- 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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 fondi 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, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio 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 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:
- nel corso dell'esercizio l'ente ha/non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo: non ricorre la fattispecie;
- 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;
- l'ente non è in dissesto:
- l'ente ha attivato/non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale: non ricorre la fattispecie;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è / non è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021, non ricorre la fattispecie;
- (in caso di ente in dissesto o strutturalmente deficitario) l'Ente ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. non ricorre la fattispecie
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la scheda di monitoraggio 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 alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 4.111.029,49 |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 4.111.029,49 |

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

| | | 2019 | | 2020 | | 2021 |
|----------------------------------|--------------------------|----------------|---|--------------|---|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € | € 1.926.866,46 | € | 2.316.466,74 | € | 4.111.029,49 |
| | li cui cassa vincolata € | 1.032.754,91 | € | 604.742,90 | € | 2.532.113,38 |

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:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 201 | 9 | | 2020 | | 2021 |
|---|-----|---------|---------|---|--------------|-----|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 81 | 450,24 | € | 1.032.754,91 | € | 1.082.542,90 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € | | € | - | - (| |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 81 | 450,24 | € | 1.032.754,91 | € | 1.082.542,90 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 1.266 | .580,43 | € | 356.440,68 | € | 1.893.751,85 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | | € 315 | .275,76 | € | 784.452,69 | € | 444.181,37 |
| Fondi vincolati al 31.12 | == | € 1.032 | .754,91 | € | 604.742,90 | € | 2.532.113,38 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | 20 | € | - | € | - | | - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | FF. | € 1.032 | .754,91 | € | 604.742,90 | € | 2.532.113,38 |

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: **non ricorre la fattispecie**.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| | 2 | Miscostio | ni e pagamenti al 3 | 1.12.20 | 721 | | | | W-1 |
|--|-----|------------|---------------------|------------|--------------|----|--------------|-----|--------------|
| | +1- | Prev | sioni definitive** | | Competenza | | Residui | | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | + | č | 2.316.466,74 | | | | | £ | 2.316.466,74 |
| Entrate Titolo 1.00 | | € | 4.278.950,40 | • | 3.169.708,91 | € | 751.093,01 | € | 3.920.801,92 |
| di cui per estimione anticipata di prestiti (*). Entrate Titolo 2.00 | - | € | 924.430,46 | 6 | 1.074.317,86 | 6 | 68.213,61 | (| 1.142.531,47 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | + | 10 | 928/430,46 | | 1.074.317,06 | | 60.213,61 | 6 | 1.144,531,47 |
| Entrate Titolo 3.00 | | € | 1.878.217,35 | € | 1.275.188,66 | • | 256.064,97 | € | 1.531.253,63 |
| di cui per estinzione unticipata di prestiti (*) | _ | € | - | • | | € | | €: | 5 B |
| Entrate Titola 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (81) | * | ϵ | - | ¢ | 25 | e | 8 | ε | |
| Totale Entrate B (B=Yitoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | | 4 | 7.081.598,21 | ¢ | 5,519,215,43 | ć | 1.075.371,59 | E | 6.594.587,02 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | E | | • | 4 | €. | | ¢ | 4 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | | 6.844,451,16 | € | 5.136.813,62 | • | 718.760,46 | € | 5.855.574,08 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri traiferimenti in conto cupitale | * | E | 2 | • | 2 | ¢ | 9 | € | |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionani | * | | 608.393,16 | (€) | 520.710,15 | | 85.047,16 | € | 605.757,31 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € | | €: | | C | | €. | |
| di cui rimboria anticipazioni di fiquidità (d.l. n. | | E | - | | | £ | | E | 18 |
| 35/2013 e ss. mm. e rijinanziamenti Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | - | - | 7.452.844,32 | € | 5.657.523,77 | | 803.807,62 | | 6.461.331,39 |
| Differenza D (D=B-C) | - | ŧ | 371.246,11 | 4 | 136.306,34 | • | 271.563,97 | € | 133,255,63 |
| 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) | 9 | | | E | 3 | € | | € | 2 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - 8 | ¢ | 406.665,03 | E | 406.665,03 | ¢ | === | ¢ | 406.665,03 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | 7 | E | - | € | 12 | ¢ | | € | - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H+D+E-F+G) | | € | 777.911,14 | -€ | 544.973,37 | c | 271.563,97 | € | 273,409,40 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | - | - | 1.514.951.84 | €. | 1.067.464,44 | € | 233.644,12 | € | 1.301.108,56 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | | E | 617.788,00 | 6 | | 6 | 243.077,12 | E | 243,077,12 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accessible prestiti | - | 6 | 1.868.128.20 | € | 1.644.000,00 | € | 19.128,20 | • | 1.663.128,20 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di | -1 | | 406.665,03 | E | 406.665,03 | 8 | | 6 | 406,665,03 |
| investimento (F) | - | 16 | 4.407.533,07 | | 3.118.129,47 | - | 495.849,44 | | 3.613.978.91 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti | -1 | | 4.407,533,07 | - | 3.116.129,47 | è | 993.849,44 | È | 3.913.370,31 |
| direttamente destinati al rimbiorso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (81) | 1 | 4 | | • | - 5 | 4 | 3 | E | |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | | ¢ | 3 | ¢ | 1 | E | :21 | ¢ | * |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | | ε | ¥ | ϵ | | € | খ | E | ė: |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | | e | 4 | ¢ | | € | 90 | €. | +1 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | | É | | € | 3 | E | | ¢ | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di | | ¢ | | c | - | c | 3 | | 2 |
| attività finanziarie (L=B1+L1) | | | | | | | | | |
| Totale Entrate di parte capitale M (M×I-L) | - * | € | 4.407.533,07 | € | 3.118.129,47 | € | 495,849,44 | € | 3,613.978,91 |
| Spese Titolo 2.00 | | € | 2.610.748,02 | € | 1.070.252,94 | € | 473.075,27 | € | 1.543.328,21 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | | E | 1 | ¢ | - | ¢ | .21 | • | |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale | - 1 | • | 2.610.748,02 | € | 1.070.252,94 | • | 473.075,27 | • | 1.543.328,21 |
| [O] | - 4 | € | - 8 | € | | • | | € | 3 |
| Totale spese di parte capitale P (P+N-O) | | € | 2.610.748,02 | € | 1.070.252,94 | €. | 473.075,27 | € | 1,543,328,21 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q+M-P-E-G) | - 1 | E | 1.796.785,05 | • | 2.047.876,53 | €. | 22.774,17 | € | 2,070.650,70 |
| Spese Titolo 3.02 per concess, crediti di breve termine | | ¢ | | E | | E | | E | |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/li termine | 9 | ϵ | | € | | ¢ | | • | 71 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | | E | | € | | ¢ | | E | 21 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R-somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | 8 | ě | | ¢ | 1= | e | · 6 | ε | - |
| titus 3.02, 3.03,3.09) | _ | € | - | € | | E | | : € | |
| Entrate titolo 7 (5) - Anticipazioni da tesoriere | | | | | | - | | | |
| 7 7 7 | 7. | £ | * | € | | € | 91 | | |
| Entrate titolo 7 (5) - Anticipazioni du tesoriere | • | € | 1.599.800,00 | € | 1.405.611,22 | ε | | c | 1,405,611,2 |
| Entrate titolo 7 (5) - Anticipazioni do tesoriere Spese titolo 5 (T) - Chiscuro Anticipazioni fesoriere | v | - | 1.519.800,00 | | 1,405,611,22 | | 5.183,29 | | 1,405,611,2 |



^{*} Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive: non ricorre la fattispecie;

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto/non si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2: non ricorre la fattispecie

L'ente ha/non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria: non ricorre la fattispecie;

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.
- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate/non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, non ricorre la fattispecie;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato/non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti: non ricorre la fattispecie;
- 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 zero:

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.063.920,00.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 517.912,13, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 550.661.56 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|--------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 1.063.920,00 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | 21.116,71 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 524.891,16 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 517.912,13 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 517.912,13 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 32.384,65 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 550.296,78 |

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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|-----------------|
| Gestione di competenza | 2021 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 1.826.426,79 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 1.816.787,29 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 3.504.562,02 |
| SALDO FPV | -€ 1.687.774,73 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 20.911,07 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 317.877,72 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 10.565,52 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 286.401,13 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 1.826.426,79 |
| SALDO FPV | -€ 1.687.774,73 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 286.401,13 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 925.267,94 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 1.641.686,41 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | € 2.419.205,28 |

^{*}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:

| | Previsione | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % | |
|------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|--|
| Entrate | definitiva (competenza) | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza | |
| | | | | (B/A*100) | |
| Titolo I | € 4.183.204,81 | € 4.100.790,40 | € 3.169.708,91 | 77,30 | |
| Titolo II | € 1.244.073,12 | € 1.242.003,87 | € 1.074.317,86 | 86,50 | |
| Titolo III | € 1.665.772,18 | € 1.583.637,66 | € 1.275.188,66 | 80,52 | |
| Titolo IV | € 1.390.156,92 | € 1.078.505,08 | € 1.067.464,44 | 98,98 | |
| Titolo V | € - | € - | € - | | |

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, non ha rilevato irregolarità.

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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:



| BIGUILIBRIO ECOHOMICO FINANZIMBHI | | COMPETENZA JACCERTAMENT E ORPEGNI OMPUTAZI ALLES (OCCIDO) |
|---|---------|---|
| AJ Foreite grundenger vonchische per opean corrent isonitio in annrate | (10) | ******* |
| AA I Recupers dissuance di amministrature esercitio presedente | | :138:803080 |
| Mi French Chall Life - 200 - 600 | 14 | |
| | (4) | 8.928.431,89 |
| di sui per estitution entiquate di preptit. C3 fotoris fitato 4.01.04 - Commissit agli investimenti dissifurezzo plestingiti al ciniqui en del preptiti da | | |
| artificinist(attom) pulse(fiche | 24 | |
| Officered Triads 5 (80 - Space corporal) | 195 | 1.911.007,00 |
| If our speak connect and recovered financials can office deliverables di amendiatrocana | 14 | |
| 2007 Printing and tennals with sillator of parts conterns tall surged | | 3##19675 |
| EThave Thata ERE After transmission conto Capture | 306.0 | |
| ESI Année physiennale emissato di speria - 1000 2.04. ANN trasferinspoti in contin capitale | H | |
| FIJ Speek Cholic & 201 - Quarte di capitale ammi lo dei munto e precitti vobrigazione i | 11 | 3,311,718,35 |
| 0 to der attalime edicinets transports | | |
| 72) Femilia anticipazione di Navallita | ** | |
| S) Summe Barie (0+8 AA48+C 0-0+03 + 51-51 FE ALTRE POSTE DIFFERENÇAL), PER ECKETONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CIGE HARM | D EFFET | TO SULL YOU WARD EX |
| ARTICOLO 142, COMMA 8, DEL YESTO UNICO DELLE LESSI SULL'ORDINAMENTO GESSI ENTILOCALI | | |
| N) tritital assess the emissions per speed committee per speed assessed in | 312 | 173.361,60 |
| distripes estitutions annitalises of present | | |
| is find use of partie yapitate destinate a space correct in basic a specifiché disposition di legge or dei procus contabili | .(4) | |
| di su per estecime anticasto di prestiti | | |
| 3) Entry in all parte comments destinate a apesa di mesotimanta in Kana A apacifiche dispolojitori di leggy in dai principi anniabili | 417 | 610 NAO.08 |
| (M) Entrate da accessione di prestiti decimate a estiname anticipata dei prestiti | (4) | |
| OL) REQUITATO SE COMPÉTENZA DE PARTE CORRENTE (OL-G-N-+ L-M) | _ | 612.119.47 |
| Norma accomprate di parte comente stanziate nel bilancio dell'associati X | 14. | 23.116,71 |
| Control of party currents nel bibarylis OZI (OULIBRIO DI BALARCIO SII PARTY CURRENTE | 11 | 557,945,21 479,297,31 |
| Variations accommend if yets commis effectuals in select mediums (s)(-) | 11 | 32,384,65 |
| DE EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | _ | 311.692,99 |
| F) Utilizat avenus di amministrature per spese di Investimento | (4) | 401 906,34 |
| (2) Finned profesionele essenato per apese le conto capitale Nostito le antigata. | (4) | 1 001 001 40 |
| El Serveta Third 4 00 5 00 4:00 | (4) | 272230506 |
| E) Emrate Thora 4.02 th - Committed agil insectionanti disentamente destinati al romborso del anestro da amministrazioni pubbliche | n, | |
| It formula di parte capitate disciniste a spice contenti il base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | 0 | |
| E2) Entrada Thirth 5.02 per Microsofter Analis di Sraine Service. | iii | |
| 52) Cebrate Titodo 5-23 per Recommen credit di medio lungo levroine | n | 1 |
| T) Prevate Filials 1.04 veraline a Alice entrate per reluptore di ayttettà finanziaria | 11 | |
| Emissis si parte corrente descriscio a agraca di insessimento in base a apecifiche diaponizzoni di legge o dei principi. Contabili | INT. | 450 440,09 |
| NI) l'introle de alcemisme di presidi destinate a estrutuire amitopata del presidi | 11 | |
| I/I Serve Titole 2.01 - Spays in Hanto yearligh | 12 | 1.100.411.11 |
| D1) fronte plufermate enumero in circupture pli spenal | | 3315.375.27 |
| V) here 1000 100 per Appulation is attack financiarie | 61 | 2377.277.47 |
| El Speire Titalió J. 184 - Amit MacParlimenti in conto rapidale | (e) | |
| E11 Foreign placementate were state of agrees - Histor J. O.d. Attit bras betimment in-continuous sparings | | |
| ZEERICULTATO IN COMPETENZA IN CICAPITALE 1 211 - P-Q-9-C-141-G-7-L-M-V-III-U2-V-EEE | (4) | 453.509,83 |
| 2713 Romine attantoniske im tyliapitare standarte mel bilanciu pell'exemilide fil Romine excurlete in cycapitare nel bilancio | 17 | 412.945,85 |
| 2/2) AQUICITIES DE BRANCIO IN CACAPITALE Validatione accontinuament in chapitale effetibate in renderation (1)/2 | 11 | 38.614.79 |
| ZEJ EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 38.614,78 |
| 53 Knowle Titols 3.22 per Missourie oradit at brase termine | (4) | 20 |
| 154 Entrale Tilota 1:01 per disconsiste crediti di madio-lunga termine | (+) | |
| 1) Persane Trype 5 (M retative a Wite entrate per chiudorii di attalta finanziane | (4) | |
| KIJ Nese Titals E.CJ per Consequent (1881) di brase termina | 6 | |
| A21 Speed Titule & CS per Consession predict of Hedge sungs serving | 14 | |
| es lacen Timin 3.26 per Altre sony per increments d'alfreta l'impagnaria | 10 | |
| W13 NEWLTATO DI EGMPATENZA (W/1 = 0.1 - Z1 - 11 + 53 + 7 - 32 - 32 - 32 | | 1,043,020,00 |
| Minore accentumete ataliciate nel bilancia dell'exacció (il Numes un mate nel bilanció | | 31.116,71 |
| WZ/Egotosko in St.Andol reference acceptionment effectuate in sede at rendounce | | 524.891,16 517.912,13 12.364,61 |
| W 1/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 310.298,78 |

| | | | - | 2007012011 | 200 | - | 100.000 | |
|-----------------|------------|--------|-------|------------|-------|--------------|----------|----------|
| NAME OF TAXABLE | manufacte. | at the | delle | ammerture. | FRETT | Insection en | tt grber | teeealti |

| D1) Nivebario di competenza di parte comensa | | 413.359,87 |
|---|-----|------------|
| collissi foetati di promini altare destinati al finanzamento di spese constituti ficonazio a al findoresi di presiti al perso dei fundo antisquazione di inputitia | 9.6 | 121.561,92 |
| It make not illustrated the not farms date aspective a impegit | ří. | |
| Reserve accomposate of parts correctly stansiets not bifurous deliberation by 19 | 3.4 | 2011000 |
| Valuetina accentinament di parte correcte affectuata in pate di rendicionalità (C). | 13 | 22.584,85 |
| Busines encurate at partie committe net planning and | 11 | 111.945.45 |
| Equilibrie di parte connecte el fini della copertore degli investimenti plantes. | | 51,679,60 |

Allegate a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo descrizione di spesa | Risorse accantonate at 471/ N ⁴ | Riourse secuntonate applicate al bilancie dell'esercizio N (con segno -1) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con seguo +i- ³) | Risorse accuntonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|--|--|--|---|--|---|
| | feti | (6) | 10 | (4) | (a) = (a) + (b) + (a) + (a) |
| Fondo anticipacioni fiquidità | i | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | 0 | 0 | 0 | i o | 9 |
| Fondo perdite società partecipite | ĺ | | | | 0 0 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Fondo contezioso 105809 — Fondo spese per contezioso | 93 096,80 | 13.073.72 | 1 | 364,78 | 80 387,86 |
| Totale Fondo conservioso | 93.096,80 | - 13.073,72 | - | 364,78 | 80.387,86 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità 215000 Fundo creditati dubbia esigibilita | 1,396,517,51 | | | 32 749,43 | 1.363.768,09 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esignilità | 1,396,517,51 | | - | 32,749,43 | 1,363.768,00 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 1 0 | 0 | | 0 | |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ Fondo apone indennita fine mandato Sindaco Fondo innovi contrattuali | 7,965,21 47,343,00 | | 3.116,71 18.000,00 | | 11 081.90 65 343.00 |
| Totale Altri accantonamenti | 55,308,21 | | 21.116.71 | | 76.424,9 |
| Totale | 1,544,922,52 | 13.073,72 | 21.116,71 | 32.384,65 | 1.520.580,8 |



| Eng. di mirate | Davie | Cápitole di aproa ouvedata | Descr | Alternative vision, and to the control of the contr | Rimores cincidate applicate di bilimoris dill'outrabile N | Estrato viscolate accetato sefficarrida N | Integrapes core. N financiari dia cetti risi (monitori monatani monitori monatani risinanciari risinanciari monatani mon | Franch your when at A1/12/20 Strangelists the particular of a great water than the great water than the great water transfer of profitation of a great water transfer of profitation of a great water transfer of profitation of a great water transfer of profitation of the great water transfer of the great wa | assumidate activas (*) | Contributions and recording to de improped Behavioral del familie plant broads that days f approxime del recolarate dell'exercision to ann relanguagean and exercision to | Steame timediate and Minusko of 16/12/V | Since or classificate and extendings of an analysis |
|-------------------|--|----------------------------------|-------|--|---|--|--|--|------------------------|--|--|--|
| | | | | (Sel.) | (4) | 210 | 100 | 64 | 40 | 0 | Ambinoodi. | ATTHEFT OF THE |
| Court, do | the more shell a hegger | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 1 | |
| Tatale vis | with derivanti dalla legge (U1) | | | 479,874,54 | MT.440.17 | 213.809.16 | 445.559.52 | 180,162,60 | 9.144.71 | 12.544.90 | 131,482,71 | 199.972.57 |
| | ricani de Iradulmenti | E2 E | | | | | | | | | | |
| | | 1 1 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1.0 | * |
| | | 1 1 | | | | | 1 | | | | 1.5 | |
| | | 1 1 | | - 1 | | | 1 | | | | 1.5 | - 3 |
| Cetada vita | undi deriranti da tradiriment (CI) | | | I 133.544,30 | 105.934.88 | 311,500,84 | 223.048.76 | | 7,100,60 | | 134733.14 | 159.342,67 |
| | Private da Generiamenti | | | | A | | | | | | 10.00.00 | |
| | | 1 1 | | 1 | 1 | | 1 | | . 1 | | 4. | W. |
| - 1 | | | | 1 | | | 1 | | | | | * |
| | | | | | | | | | | | | |
| Contain who | cult derivanti da Haustalanumii (U3) | | | - | _ | | - | | | 258.475,31 | 258-475.31 | 258,475,31 |
| | endests abbut, Milate | | | | | | | | | 1.00 | 2000.000 | 2007 |
| | 7 - 10 - 1 - 1 - 1 | 1 1 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 1 | 1 | 1.61 | * |
| | | 1 1 | | - 1 | | | 1 | 1 | 1 | | 1.4 | * |
| | | | | - 1 | | | | | | | | |
| - | ar old formulasseste attributti dall'esste (8.6) | | | - | | | | | | | - | |
| Mei ziene | | | | | | | _ | | | | | |
| 1 | Γ | II I | | T. | 1 | 1 | | 1 | 1 1 | 1 | 0.1 | - W |
| | | | | | 1 | | | | | | | w. |
| | | | | | | | I | 1 | 1 | | 9 | |
| | | | | | | | | | | | | |
| _ | et vinceli (5.5) | | | | | | | - 4 | | | | |
| Cettely rise | seve electrical direct + \$2+\$2+\$2+\$4+\$(f) | | | 613.413,89 | 589.315,85 | 564,876,98 | 766.626.39 | 394,752,80 | 33.144.71 | | 264,411,81 | 887-698.29 |

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

| Triville queste accusticante rignandunti la ricense vasculate da legge (m. 1) | | |
|--|------------|------------|
| Treals quite accumente rignardanti le ricense viscoriate da trealorimenti (m. 2) | | |
| Tritolis aprobe accomplished rigonordanis in riscorne y inscribée de l'inniciaments (m. 7) | | |
| Telebi jarrin accammanis signamianti bi storana viscorista dell'innic (sic/4) | | |
| Totale grote novamento rigonolanti la ricona viscolate de altro (as 4) | | |
| Totale quarte accassissants eligenedassis be element classifier (sector) 1-90/2-90/2-90/2-90/2/ | | |
| Estado servero viscordato de logge al aceto, de quello che avecciotas ciggallo di accumomanente to 1 - 0 1 - m (1). | 131,443,71 | 894 HTZ.51 |
| Triale riseaso viscolisto de hosfastament al autro di spedir che cono cisio oggetto di montronament (m.2-0.5 m/2) | 114.793,14 | 191242,61 |
| Totale stances visconiate de Epinaciamenti si notro di quelle che como otale oggetto di nominimentati (q:3-1(3-m/s)). | 258,475,16 | 298.479.31 |
| Treate strong viscolate dall'Ente al somo di quelle che sono ejaro opposi di sonarionamenti, (4.9.5 8 m. 4) | 14 | |
| Trinds revers veneziate de alter al metro di quelle che sono state opporto di assantonamento (x3-43-45) | - 6 | |
| Totale ricerce viewelate al notto di quelle che come state uggeste di menuncumenti ju-f | 124,891,14 | WIT.499.29 |

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

| Capitulo di entruta | | | Descris. | | Risorre declinate agli investina at 1/12 % | Entrate destinate aggi investments sacertus neil'eservizie N | Impegal veers, N finanziati da nutvale destinate accertata mell'escrictio da quant destinate del risoltento di aumilialitrazione ² | Foido plories, vinc. al 32/12/8 (Insunistra de entrate destinate succeptaire auffreservisto e da quote destinate del risultatio di emministrazione | Concellations di recibili artisi contituti da rimune derinate agli investimenti - agli investimenti - ciminazione della derinazione della derinazione di amministrazione (*) e cancellazione di evideta pandy finazioni di investimenti da finazione derinate agli lavgimenti (*) (gestime dei evidut) | Risorus destinate agli investim, si 31/12/ N | | | | |
|------------------------|--|--|----------|--------|---|---|--|---|--|---|--|--|--|--|
| | | | | | (4) | W. | 1007 | 100 | (04) | (f) +(ii) +(ii) + (c)-(d)-(ii) | | | | |
| | | | | Totale | 17.571,67 | 153.000,00 | 45,326,12 | 110.948,30 | | 0 0 0 6.297,45 | | | | |
| | | | | | Totale quote accantonate nel rienitato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | | | |
| | | | | | Totale risorre destinate nei risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | | | | |

^{*)} Le modulità di compilazione delle singole voci del prospetta sono descritte nel poragrafo 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 reimputazione 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:

| FPV | 01/01/20 | | 31/12/2021 | |
|-----------------------------|------------|-------|------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 154.80 | 03,81 | € | 149.190,75 |
| FPV di parte capitale | € 1.661.98 | 33,48 | € | 3.355.371,27 |
| FPV per partite finanziarie | € | 141 | € | - |



^{(1).} In case di ressission della composizione del resistante di ammenistratione all'inizio dell'esercizio (vineciati, accantinuti e dettinati agli investimenti) i dati della columna I passono mui correspondere con i stati dell'actiona columna di prospetto a 3 dei rendiciona dell'esercizio procedere

Comprende de eventuals cancellations di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fundo pluviermale vincolato contituito da essense destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la concellatione
effetuata dono l'approvazione del rendizionicolol/esercizio N-1

⁽³⁾ Exchas la camellazione di residui attivi non compresi nella quita del risultato di amministrazione dell'enercizio precedente destinata agli investimenti (ud es. i residui attivi destinati agli imperimenti che humo: finanziani impegni).

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

| | | 2019 | | 2020 | | 2021 |
|--|---|------------|---|------------|---|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € | 175.364,21 | € | 154.803,81 | € | 149.190,75 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € | | € | (w) | € | 120 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | | 128.259,66 | € | 106.441,69 | € | 110.969,29 |
| 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*** | i | Ę. | € | U#1 | € | *** |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € | 1.982,50 | € | 1.982,50 | € | 6.862,50 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | 34.421,97 | € | 37.197,50 | € | 27.284,97 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € | 10,700,08 | € | 9.182,12 | € | 4.073,99 |
| 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 | | 6.240,61 | € | 317,73 | € | 3.316,92 |
| di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | | | | | € | 9 |

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 re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, 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 | Э | 1.625.286,63 | € | 1.661.983,48 | E | 3.355.371,27 | | |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | | 922.149,27 | € | 1.177.393,96 | E | 2,533,123,55 | | |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | 703.137,36 | E | 484.589,52 | € | 822.247,72 | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € | | € | 2 | € | :21 | | |
| 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 | € | ٠ | € | | € | * | | |
| di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | | *** | | .*** | e | 25. | | |

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

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------|
| Salario accessorio e premiante | 106.732,95 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 35.595,30 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 6.862,50 |
| Altro | - |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 149.190,75 |



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 2.419.205,28, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | | GESTIONE | |
|---|-----|--------------|--------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1º gennaio | | | | 2.316.466,74 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.571.221,03 | 9.636.291,09 | 11.207.512,12 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.282.066,18 | 8.130.883,19 | 9.412.949,37 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (0) | | | 4.111.029,49 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.111.029,49 |
| RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | (+) | 1.512.558,65 | 1.418.257,14 | 2.930.815,79 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 20.839,73 | 1.097.238,25 | 1.118.077,98 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | (-) | | | 149.190,75 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) | (-) | | | 3.355.371,27 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽¹⁾ | (=) | | - | 2.419.205,28 |

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) | € 2.178.831,59 | € | 2.566.954,35 | € | 2.419.205.28 |
| composizione del risultato di amministrazione: | | | | | |
| Parte accantonata (B) | € 1.179.110,37 | € | 1.544.922,52 | € | 1.520.580,86 |
| Parte vincolata (C) | € 99.582,03 | € | 613.418,89 | € | 617.690,29 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 87.440,79 | € | 17.571,87 | € | 6.297,45 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 812.698,40 | € | 391.041,07 | € | 274.636,68 |

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

Utiliazo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-l. (vanno compilate le celle cularate)

| personal property of the second | П | Totali | | Parte | | Parte | accentions | tic . | Parte cincolita | | | | | Parts declines |
|---|--------|---------------|----|-----------------------|-----|---------------|-------------------|---------------|------------------|-------------|----|-----|----|-----------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n- i | | | | l'arte disponibile | I | (CIR. | hadraum promis | | talqu | Disper | | | eu | agi involved |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | (| | É | | Г | | | | | | П | П | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € | | ŧ | | | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | (| 306.247,30 | £ | 306.247,30 | | | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti. | (| 80,000,00 | € | 80.000,00 | | | | | | | | | | |
| Estinaione anticipata dei prestiti | -{ | | ŧ | | L | | | | | | | | 00 | |
| Altra modalità di utiliggo | ť | | € | 4 | L | | | | | | | | | 1 0 |
| Utilizao parte accantonata | € | 13.073,72 | Г | | 6 | 131 | €13.071,72 | € . | | | | _ | | |
| Utilizm parte vincolata | € | 508.375,05 | | | Γ | | | | E 432,440,17 | £105.934,08 | 6 | 8 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | (| 17.571,87 | | | L | | | نسط | | | | | | €17.571,87 |
| Valore delle parti non utifizzate | (| 1,641,686,41 | ŧ | | | | | | | € 27,609,47 | | | | (. |
| Totale | (| 2,566,954,35 | ŧ | 391.041,07 | £ | 1395517,51 | £93.096,80 | €55.308.21 | £479,874,54 | (133.540,35 | 16 | . 6 | | € 17.571,87 |
| Somma del valure delle par | rti no | n utilizzate? | ¥2 | ore del risultat | o d | amministrario | se dell'anno | n-Lal termine | dell'esercizio n | Ţ: | | | | |

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. 45 del 21 marzo 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. 45 del 21 marzo 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

| Iniziali | | Riscossi | | | Inseriti nel rendiconto | Variazioni | | |
|-----------------|---|--------------|---|--------------|----------------------------|--------------|----|------------|
| Residui attivi | € | 3.380.746,33 | € | 1.571.221,03 | € | 1.512.558,65 | -€ | 296.966,65 |
| Residui passivi | € | 1.313.471,43 | € | 1.282.066,18 | € | 20.839,73 | -€ | 10.565,52 |

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

| | | Insussistenze dei residui attivi | Insus | sistenze ed economie dei residui passivi |
|--|---|----------------------------------|-------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € | 296.966,65 | € | 10.048,19 |
| Gestione corrente vincolata | € | ¥. | € | 517,33 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € | | € | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € | • | € | |
| Gestione servizi c/terzi | € | ¥ | € | 4 |
| MINORI RESIDUI | € | 296.966,65 | € | 10.565,52 |

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 adequatamente motivato:

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

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 quanto segue:

| Besidui attivi | | 1.000 | sercizi cedenti | | 2017 | | 2018 | | | 2019 | | 2020 | | 2021 | 200 | otale residui onservati al si 12.2021 (vedi nota) | -1 | PCDE al 11.12.2021 |
|--|--------------------------------|-------|--------------------|-----|------------|----|--------|------|-----|------------|----|------------|---|----------------|-----|--|----|-----------------------|
| | Residui iniziali | ć | 84.049,57 | ¢ | 28.788,90 | c | 89.64 | 4,47 | € | 220.100,93 | € | 235.438,00 | E | 354.450,00 | ¢ | 759.187,10 | € | 646.047,01 |
| IMU/TASI | Riscosso c/residui al 31.12 | < | 8.687,10 | € | 4.534,05 | E | 16.49 | 8,45 | • | 37.938,57 | E | 18.509,00 | E | 64.006,00 | | | | |
| | Percentuale di riscossione | 10% | | 169 | 4 | 18 | % | | 179 | | 8% | | | | | | | |
| | Residui iniziali | € | 9 | € | - 7 | € | | 27 | € | 14 | 6 | 1 | € | T _a | ¢ | \$ | € | |
| Tarsu – Tia - Tari | Riscosso «/residui al 31.12 | ¢ | a a | ¢ | - | ¢ | | 2 | € | | € | FE . | e | 5- | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Residui iniziali | € 1 | 02,420,43 | € | 206.060.50 | E | 218.15 | 1.91 | 6 | 180.889,73 | € | 114.718,45 | € | 314.164,35 | ¢ | 704.987,20 | ć | 649.575,21 |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Riscosso c/residui al 31.12 | £ | 11.064,34 | € | 7.619,89 | ć | 7.99 | 3,12 | € | 5.056,65 | E | 59.558.72 | € | 149.288,42 | | | | |
| | Percentuale di riscomione | 11% | | 4% | | 4% | | | 3% | | 52 | % | | | | | | |
| | Residui iniziali | € | 241,67 | E | 1- | € | 1.50 | 0,00 | E | 13.000,00 | ć | 19.584,80 | € | 69.398,57 | € | 47.884.80 | € | 18.279,70 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Riscusso e/residui al 31:12 | € | 241,67 | ¢ | | ¢ | | 4 | € | = | ě | 6.584,80 | ć | U | | | | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | | | | 0% | | | 0% | | 34 | %. | | | | | | |
| | Residui iniziali | € | - | é | | ε | | .5 | €. | | € | - 3 | | | € | 21 | € | i |
| Proventi acquedotto | Riscosso c/residui al 31.12 | € | | E | 1 | c | | 3) | ¢. | ğ | ě | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Residui miziali | € | 3 | € | - a | € | | YZY | ¢ | - 21 | 4 | === | € | 98.071,77 | € | 21 | € | ÷ |
| Proventi da permesso di costruire | Riscosso c/residui al 31.12 | E | 2 | < | a | ¢ | | vz. | ¢ | sah | € | ā | 6 | 98.071,77 | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Residui iniziali | ¢ | - 1 | € | 3 | e | | . 40 | ¢ | - 00 | ¢ | 94 | < | - | € | × | ¢ | , |
| Proventi canoni depurazione | Riscosso c/residui al 31.12 | e | 12 | ę. | | ¢ | | (A) | • | a. | ć | | € | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | П | | | | | | | | | | |

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.363.768,08.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 301.451,18 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;



 L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.322.159,31, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente/non ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162: non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 80.387,86, determinato/non determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 80.387,86 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 80.387,06 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

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) | \top | |
|--|--------|-----------|
| | € | 7.965,21 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | 3.116,71 |
| - utilizzi | € | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € | 11.081,92 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 65.343,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

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:

| ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2 | Im | porti in euro | % |
|---|-----|---------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € : | 4.347.371,03 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € | 437.188,31 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € | 1.634.183,24 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2 | € | 6.418.742,58 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € | 641.874,26 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n | | | |
| (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) | € | 74.955,43 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € | | |
| (E) Ammontare interessi rignardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € | * | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € | 566.918,83 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € | 74,955,43 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100 | | | 1,17% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | |
|---|-----|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | € | 4.170.659,53 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | (#) | € | 605.757,31 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € | 1.644.000,00 |
| 4) Altre variazioni | | € | 21.635,88 |

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

| Anno | | 2019 | | 2020 | | 2021 |
|---------------------------------------|----|--------------|----|--------------|----|--------------|
| Residuo debito (+) | € | 3.547.111,17 | € | 3.762.772,78 | € | 4.170.659,53 |
| Nuovi prestiti (+) | € | 755.000,00 | € | 962.847,16 | € | 1.644.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ | 539.338,39 | -€ | 554.960,41 | -€ | 605.757,31 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | -€ | 21.635,88 |
| Totale fine anno | € | 3.762.772,78 | € | 4.170.659,53 | € | 5.187.266,34 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | | 13.092 | | 12.928 | | 12.880 |

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



| Anno | | 2019 | | 2020 | | 2021 |
|------------------|---|------------|---|------------|---|------------|
| Oneri finanziari | € | 133,266,42 | € | 86.880,95 | € | 74.995,43 |
| Quota capitale | € | 539.338,39 | € | 554.960,41 | E | 605.757,31 |

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente: non ricorre la fattispecie.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,17%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente 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 contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 14.153,47 di cui euro 14.153,47 di parte corrente ed euro zero in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|------|------------|-------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € | - € 490,95 | € 14.153,47 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € | - € 490,95 | € 14.153,47 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati 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): € 1.063.920,00
- W2 (equilibrio di bilancio): € 517.912,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 550.296.78.



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 tenuto conto del periodo difficile dovuto all'emergenza Covid-19 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | | Accertamenti | | Planantant | Ac | FCDE Accantonamento | | FCDE |
|-----------------------------------|-------------|--------------|-------------|------------|------------------------------|------------------------|-----------------|------------|
| | Accertament | | Riscossioni | | Competenza Esercizio 2021 | | Rendiconto 2021 | |
| Recupero evasione IMU/ICI/TASI | € | 354.450,00 | € | 64.006,00 | € | 131.285,00 | € | 646.047,01 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € | 4. | € | - | € | | € | - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € | | € | | € | - X | € | - |
| Recupero evasione altri tributi | € | | € | * | € | - | € | 14 |
| TOTALE | € | 354.450,00 | €. | 64.006,00 | € | 131.285,00 | € | 646.047,01 |

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

| | Importo | % |
|---|-------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 658.021,8 | 7 |
| Residul riscossi nel 2021 | € 86.167,1 | 7 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 103.111,6 | 0 |
| Residui al 31/12/2021 | € 468.743,1 | 0 71,24% |
| Residui della competenza | € 290.444,0 | 0 |
| Residui totali | € 759.187,1 | 0 |
| FCDE al 31/12/2021 | € 646.047,0 | 1 85,10% |
| | | |

IMU/TASI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 44.205,00 rispetto a quelle dell'esercizio

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

IMU/TASI

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 658.021,87 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 86.167,17 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 103.111,60 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 468.743,10 | 71,24% |
| Residui della competenza | € 290.444,00 | |
| Residui totali | € 759,187,10 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 646.047,01 | 85,10% |

TARSU-TIA-TARI

Il servizio è esternalizzato.

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 | € | 87.987,79 | € | 115.830,54 | € | 98.071,77 |
| Riscossione | € | 87.987,79 | € | 115.830,54 | € | 98.071,77 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Contributi per permessi a costruire e | relative sanzioni destinati a spesa corre | ente | |
|---------------------------------------|---|----------------|-----------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2019 | (| | |
| 2020 | € . | | |
| 2021 | € . | | |

Non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2019 | | 2020 | | 2021 |
|--------------|--------------|---|------------|---|------------|
| accertamento | € 480.520,57 | € | 180.159,33 | € | 314.164,35 |
| riscossione | € 277.058,30 | € | 65.441,38 | € | 149.288,42 |
| %riscossione | 57,66 | | 36,32 | | 47,52 |

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

| | Accertamento 2019 | Ac | certamento 2020 | Acc | ertamento 2021 |
|---|-------------------|----|--------------------|-----|----------------|
| Sanzioni CdS | € 406.099,94 | € | 166.448,75 | € | 308.339,17 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 299.701,76 | € | 80.977,32 | € | 143.192,71 |
| entrata netta | € 106.398,18 | € | 85.471,43 | € | 165.146,46 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 78.665,36 | € | 76.138,67 | € | 147.146,46 |
| % per spesa corrente | 73,93% | | 89,08% | | 89,10% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 10.881,02 | € | 9.332,76 | € | 18,000,00 |
| % per Investimenti | 10,23% | | 10,92% | | 10,90% |
| | | | | | |



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

CDS

| Importo | % |
|--------------|---|
| € 822.241,02 | |
| € 91.292,72 | |
| € 190.837,03 | |
| € 540.111,27 | 65,69% |
| € 164.875,93 | |
| € 704.987,20 | |
| € 649.575,21 | 92,14% |
| | € 822.241,02 € 91.292,72 € 190.837,03 € 540.111,27 € 164.875,93 € 704.987,20 |

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 4.619,18. rispetto a quelle dell'esercizio 2020 a seguito della sostituzione nel 2020 della quota del canone patrimoniale per concessione pluriennale per diritto di superficie per quanto riguarda impianto antenna telefonica.

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

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|------------|-----------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 34.326,4 | 18 |
| Residui riscossi nel 2021 | € 6.826,4 | 17 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2021 | € 27.500,0 | 01 80,11% |
| Residui della competenza | € 20.384,8 | 10 |
| Residui totali | € 47.884,8 | 31 |
| FCDE al 31/12/2021 | € 18.279,7 | 0 38,17% |
| | | |

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 per l'anno 2020 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche pari ad € 54.282,68;
- Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività pari ad € 111.586,65;
- Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori pari ad € 27.601,70;
- Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria pari ad € 10.722,30;
- Fondo per le funzioni fondamentali pari ad € 73.111,10;
- Fondo compensativo minori entrate Tosap e Imu pari ad € 40.897.78:
- Fondo per indennità ordine pubblico pari ad € 1.995,08;

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 403,903,68.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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

| RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati) | Imports |
|---|----------|
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) | 9 |
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) | 5:034 |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 10 aprile 2020) | <u>a</u> |
| 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle | 517,33 |
| Status 2050 * control 2000/hm recausing ner nervour using province on perganio, present Creminia, room e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, comini 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Minu 2024 * Visano control 7 paracora (milita unamegazian sant entergeliza santiaria - articolo 172/05, cominia 1, | : 27/ |
| D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, | 720 |
| Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma i, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020). | 9.617 |
| 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.1. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | 500 |
| Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) | |
| Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento del canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | 10 563 |
| Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attivita - art 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Alleuato A) | 12 |
| Anno 2021 - Centri estivi, servizi sociolemento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari | 1.033 |
| Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 | 765 |
| Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) | (40) |
| Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art I, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020 | |
| Totale | 26.764 |

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 | Re | endiconto 2020 | Re | endiconto 2021 | variazione |
|--------|---|----|----------------|----|----------------|------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € | 1.789.414,27 | € | 1.770.476,59 | -18.937,68 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € | 153.730,52 | € | 152.107,46 | -1.623,06 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € | 2.138.534,84 | € | 2.330.609,66 | 192.074,82 |
| 104 | trasferimenti correnti | € | 1.341.682,02 | € | 1.463.264,98 | 121.582,96 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € | 86.880,95 | € | 74.955,43 | -11.925,52 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € | 23.126,62 | € | 9.452,05 | -13.674,57 |
| 110 | altre spese correnti | € | 97.203,14 | € | 110.530,87 | 13.327,73 |
| TOTALE | | € | 5.630.572,36 | € | 5.911.397,04 | 280.824,68 |

Spese in c/capitale

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

| | Macroaggregati - spesa c/capitale | Re | endiconto 2020 | | Rendiconto 2021 | variazione |
|-------|--|----|----------------|---|-----------------|-------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € | 1.762.034,43 | € | 1.385.196,78 | -376.837,65 |
| 203 | Contributi agli iinvestimenti | € | 28.479,88 | € | 5.206,25 | -23.273,63 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € | 1.975,07 | | | -1.975,07 |
| OTALE | | € | 1.792.489,38 | € | 1.390.403,03 | -402.086,35 |

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 1.551.158,97;
- 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: non ricorre la fattispecie;
- 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 2021, 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 F (27%) – abitanti da 10.000 a 59.999 con parere n. 17 rilasciato in data n. 18.11.2020.

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 rendi 2008 per enti non soggetti al patto | | 124 | 100 |
|--|--|--------------|---------------|--------------|
| | | | ndiconto 2021 | |
| Spese macroaggregato 101 | € | 1.719.409,81 | € | 1.770.476,59 |
| Spese macroaggregato 103 | € | 30.695,53 | € | 12.665,98 |
| Irap macroaggregato 102 | € | 111.291,24 | € | 109.430,97 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | € | 95.822,40 |
| Altre spese: da specificare | | | | |
| Altre spese: da specificare | | | | |
| Altre spese; da specificare | | | | |
| Totale spese di personale (A) | € | 1.861.396,58 | € | 1.988.395,94 |
| (-) Componenti escluse (B) | € | 310.237,61 | € | 421.714,75 |
| (-) Altre spese escluse | | | € | 106.732,95 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | | € | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € | 1.551.158,97 | € | 1.459.948,24 |

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): **non ricorre la fattispecie.**

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. Inoltre, viste le note informative delle partecipate inoltrate al Comune di San Biagio di Callalta, sprovviste dell'asseverazione dei rispettivi organi di revisione, attesta in questa sede basandosi unicamente sulle risultanze delle scritture contabili dell'Ente e di quanto riportato nella relazione della Giunta al rendiconto della gestione 2021 che i rapporti debitori e creditori tra le società partecipate e il Comune risultano dalla seguente tabella riassuntiva:

| SOCIETA' | credito | debito | debito | credito |
|---|---------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|
| PARTECIPATE | del | della | del | della |
| | Comune v/società | società v/Comune | Comune v/società | società v/Comune |
| | Residui Attivi | contabilità della società | Residui Passivi | contabilità della società |
| Asco Holding S.p.A | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Piave Servizi S.p.A. | 0 | 0 | 2.137,46 | 2.137,46 |
| Mobilità di Marca S.p.A | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contarina S.p.A. | 1.662,38 | 1.662,38 | 22.563,45 | 22.563,45 |
| | credito del | debito | debito del | credito |
| ENTI STRUMENTALI | Comune v/ente | | Comune v/ente | dell'elite vicolitale |
| | Residui Attivi | contabilità della società | Residui Passivi | contabilità della società |
| Consiglio di Bacino Priula | 0 | 0 | 51.655,60 | 51.655,60 |
| Consiglio di Bacino Veneto Orientale | 0 | 0 | 0 | 0 |

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 partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie.

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.



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 aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

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 All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|----------------|-------------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 | 2929526 | 1363768 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 1322159 | 1322159 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 34762 | |
| TOTALE | 4286448 | 2685927 |

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.363.768,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

| (+ | Crediti dello Stato Patrimoniale | € | 1.213.647,27 |
|-----|--|---|--------------|
| (+ | Fondo svalutazione crediti | € | 1.363.768,08 |
| (+ | Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali | € | 388.162,44 |
| (+ | Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | | |
| (-) | Saldo iva a credito al 31.12 | | |
| (-) | Crediti stralciati | | |
| (-) | Altri crediti non correlati a residui | € | 34.762,00 |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 2.930.815,79 |

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

| | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 | Differenza |
|-----|---|---------------|---------------|--------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| 1 | Fondo di dotazione | 6.582.694,15 | 6.582.694,15 | - |
| H | Riserve | 41.237.864,42 | 39.330.201,41 | 1.907.663,01 |
| b | da capitale | 100 | | • |
| c | da permessi di costruire | 204.639,85 | 249.330,69 - | 44.690,84 |
| 5. | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili | | | |
| d | e per i beni culturali | 40.953.515,96 | 37.793.229,11 | 3.160.286,85 |
| ē | altre riserve indisponibili | 79.708,61 | 8 | 79,708,61 |
| f | altre riserve disponibili | | * | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 570.818,75 - | 560.192,54 | 10.626,21 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | | 8. | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 1.865.373,62 | A | 1.865.373,62 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 45.384.366,20 | 45.352.703,02 | 31,663,18 |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

| copertura del risultato di esercizio negativo con | Importo | |
|---|---------|------------|
| riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva) | | |
| riserve disponibili positive | | |
| risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi) | € | 570.818,75 |
| Totale | € | 570.818,75 |

Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

- accantonamento quota arretrati contrattuali € 18.000,00;
- minore accantonamento fondo contezioso € 12.708,94.



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

| | Importo |
|--------------------------------|--------------|
| Fondo per controversie | € 80.387,86 |
| Fondo per rinnovi contrattuali | € 65.343,00 |
| Totale | € 145.730.86 |

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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

| COLUMN TO THE PARTY OF THE PART | RESIDUI PASSIVI = | € | 1.118.077,98 |
|--|--------------------------------------|---|--------------|
| (+) | altri residui non connessi a debiti | | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | € | 90 |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | € | *** |
| (-) | Saldo iva (a debito) | € | 790,31 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € | 5.187.266,34 |
| (+) | Debiti | € | 6.306.134,63 |

quadratura

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 risconti passivi sono rilevate concessioni pluriennali per euro 2.738.882,32, contributi agli investimenti per euro 2.692.482,85 e altri riscontri per euro 598.337,02.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 138.190,74 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

^{*} al netto dei debiti di finanziamento

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO - dati di sintesi | Anno 2021 | Anno 2020 | Differenza |
|--|--------------|---------------|------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 6.690.549,06 | 6.324.778,49 | 365.771 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 7.401.653,36 | 7.356.483,90 | 45.169 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -711.104,30 | -1.031.705,41 | 320.601 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 361.965,17 | 349.632,64 | 12.333 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | -4.400,30 | 420.459,71 | - 424.860 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -99.829,84 | -178.127,59 | 78.298 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-8+C+D+E) | -453.369,27 | -439.740,65 | - 13.629 |
| Imposte (*) | 117.449,48 | 120.451,89 | - 3.002 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -570.818,75 | -560.192,54 | - 10.626 |

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 una perdita di esercizio di € 570.818,75.

Si registra un lieve peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -353.539,43 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 91.926,37 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 436.182,57, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi | |
|---------------------|---------------------|------------|--|
| Asco Holding S.p.A. | 3,15 | 436.182,57 | |
| | | | |
| | | | |

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:

| Qu | ote di ammortament | to |
|--------------|--------------------|--------------|
| 2019 | 2020 | 2021 |
| 1.769.271,22 | 1.708.086,96 | 1.717.128,30 |



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,
- 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.

L'ORGANO DI BEVISIONE

rag. Daniele Spadafore