

# COMUNE DI TARCENTO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DANIELA LUCCA

# Sommario

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                                                               | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....                                                                         | 5  |
| Premesse e verifiche .....                                                                       | 5  |
| Gestione Finanziaria .....                                                                       | 6  |
| Fondo di cassa .....                                                                             | 6  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....                  | 8  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 8  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....              | 13 |
| Risultato di amministrazione .....                                                               | 15 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....                                                         | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....                                                        | 20 |
| Fondi spese e rischi futuri .....                                                                | 20 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....                                                | 21 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                                     | 22 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....                                                        | 23 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....                      | 25 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....                                                      | 27 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                        | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....                                                         | 27 |
| STATO PATRIMONIALE .....                                                                         | 28 |
| CONTO ECONOMICO .....                                                                            | 36 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                                       | 36 |
| RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                                                         | 37 |
| CONCLUSIONI .....                                                                                | 37 |

# COMUNE DI TARCENTO

## Organo di revisione

### Verbale del

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

#### **approva**

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

Tarcento, lì 06/08/2022

L'organo di revisione

Daniela Lucca

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Daniela Lucca, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 28.04.2022;

- ◆ ricevuta in data 02.08.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 83 del 02.08.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

|                                                                                    | Anno 2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                               | n. 30     |
| di cui variazioni di Consiglio                                                     | n. 4      |
| di cui variazioni di Giunta                                                        | n. 12     |
| di cui variazioni di Giunta di prelievo dal fondo di riserva                       | n. 4      |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel   | n. 10     |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0      |

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Tarcento registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.873 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa alla Comunità montana del Natisone e Torre;
- 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 compreso 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 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, 3-sexies 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 fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 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 è non è in dissesto.

## **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) | € | 5.587.007,66 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 5.587.007,66 |

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

|                                  | 2019           | 2020           | 2021           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 3.586.471,98 | € 5.099.145,78 | € 5.587.007,66 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 1.211.946,82 | € 1.287.536,57 | € -            |

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

Si raccomanda di procedere con l'aggiornamento della cassa vincolata, di procedere con il monitoraggio puntuale e che venga posta attenzione alla corretta rappresentazione del suo eventuale utilizzo come da principio contabile 4/2 punto 10.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021                                                                                                          |     |                         |                 |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                                                                                                                | +/- | Previsioni definitive** | Competenza      | Residui         | Totale          |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                                    |     | € 5.099.145,78          |                 |                 | € 5.099.145,78  |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +   | € 4.581.895,80          | € 2.827.574,53  | € 397.345,38    | € 3.224.919,91  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +   | € 15.802.438,89         | € 11.785.660,18 | € 1.526.132,78  | € 13.311.792,96 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +   | € 2.284.320,53          | € 888.787,64    | € 435.776,97    | € 1.324.564,61  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>                                                                                   | =   | € 22.668.655,22         | € 15.502.022,35 | € 2.359.255,13  | € 17.861.277,48 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                         |     | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +   | € 22.437.079,64         | € 12.451.736,40 | € 3.560.939,98  | € 16.012.676,38 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +   | € 509.500,00            | € 509.499,80    | € -             | € 509.499,80    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                   |     | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                                       |     | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                              | =   | € 22.946.579,64         | € 12.961.236,20 | € 3.560.939,98  | € 16.522.176,18 |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | =   | -€ 277.924,42           | € 2.540.786,15  | -€ 1.201.684,85 | € 1.339.101,30  |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |     |                         |                 |                 |                 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)                                                                                       | +   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | -   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                            | +   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>                                                                                              | =   | -€ 277.924,42           | € 2.540.786,15  | -€ 1.201.684,85 | € 1.339.101,30  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +   | € 3.244.077,46          | € 306.679,67    | € 445.475,87    | € 752.155,54    |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +   | € 722,61                | € -             | € -             | € -             |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | +   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                             | =   | € 3.244.800,07          | € 306.679,67    | € 445.475,87    | € 752.155,54    |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                         | +   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | =   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)</b>                                                                                              | =   | € 3.244.800,07          | € 306.679,67    | € 445.475,87    | € 752.155,54    |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +   | € 2.199.979,94          | € 1.397.339,65  | € 192.710,69    | € 1.590.050,34  |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | =   | € 2.199.979,94          | € 1.397.339,65  | € 192.710,69    | € 1.590.050,34  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | -   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>                                                                                                | =   | € 2.199.979,94          | € 1.397.339,65  | € 192.710,69    | € 1.590.050,34  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | =   | € 1.044.820,13          | -€ 1.090.659,98 | € 252.765,18    | -€ 837.894,80   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                                                                                      | +   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | =   | € -                     | € -             | € -             | € -             |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | +   | € 1.000.000,00          | € -             | € -             | € -             |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -   | € 1.000.000,00          | € -             | € -             | € -             |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | +   | € 2.099.047,60          | € 1.338.071,71  | € 2.008,09      | € 1.340.079,80  |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | -   | € 2.283.317,37          | € 1.284.692,96  | € 68.731,46     | € 1.353.424,42  |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>                                                                                              | =   | € 582.625,94            | € 1.503.504,92  | -€ 1.015.643,04 | € 5.587.007,66  |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

## **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;

- il superamento dei termini di pagamento di soli due giorni è motivato dall'iniziale rallentamento del pagamento recuperato già a fine 2021. Nel 2022 i termini di pagamento ad oggi risultano rispettati;

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

- 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 2.261,31.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.921.574,69

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.699.821,18, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.682.080,80 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                     |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 2.921.574,69        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 221.753,51          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | -                   |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>2.699.821,18</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 2.699.821,18        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 17.740,38           |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>2.682.080,80</b> |

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2021</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 868.111,87   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 3.123.404,05 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 2.126.920,12 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 996.483,93   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -            |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | -€ 130.558,21  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 291.020,64   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 160.462,43   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 868.111,87   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 996.483,93   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 160.462,43   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 1.056.978,89 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 3.591.620,32 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>      | € 6.673.657,44 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 3.098.233,64                        | € 3.216.656,08                  | € 2.827.574,53             | 87,90                                |
| <b>Titolo II</b>  | € 12.897.801,49                       | € 12.841.542,93                 | € 11.785.660,13            | 91,78                                |
| <b>Titolo III</b> | € 1.856.293,97                        | € 1.570.526,38                  | € 888.787,64               | 56,59                                |
| <b>Titolo IV</b>  | € 439.650,47                          | € 398.670,68                    | € 306.679,67               | 76,93                                |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                   |                                 | € -                        | 0                                    |

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                         |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                    | (+) | 248.925,69                                                 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                          | (-) | -                                                          |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                     | (+) | 17.628.725,39                                              |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     | -                                                          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                    | (+) | -                                                          |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                    | (-) | 15.224.849,44                                              |
| - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione                                                                                                                          |     | 32.550,00                                                  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                             | (-) | 226.127,91                                                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                             | (-) | -                                                          |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                             | (-) | 13.339,05                                                  |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                     | (-) | 509.499,80                                                 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     | -                                                          |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                     | (-) | -                                                          |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)                                                                                                                                                                          |     | 1.903.834,88                                               |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |                                                            |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                         | (+) | 476.799,36                                                 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     | -                                                          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+) | -                                                          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     | -                                                          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                       | (-) | -                                                          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                      | (+) | -                                                          |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)                                                                                                                                                            |     | 2.380.634,24                                               |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                          | (-) | 221.753,51                                                 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                       | (-) | -                                                          |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                             | (-) | 2.158.880,73                                               |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                   | (-) | 17.740,38                                                  |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                             |     | 2.141.140,35                                               |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                          | (+) | 580.179,53                                                 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                           | (+) | 2.874.478,36                                               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                         | (+) | 398.670,68                                                 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                    | (-) | -                                                          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) | -                                                          |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                         | (-) | -                                                          |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                   | (-) | -                                                          |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                    | (-) | -                                                          |
| K) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                       | (+) | -                                                          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                      | (-) | -                                                          |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                           | (-) | 1.424.934,96                                               |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                 | (-) | 1.900.792,21                                               |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                            | (-) | -                                                          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                             | (+) | -                                                          |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                             | (+) | 13.339,05                                                  |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)                                                                                                                                  |     | 540.940,45                                                 |
| Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                          | (-) | -                                                          |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                                                                                                             | (-) | -                                                          |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE                                                                                                                                                                                 | (-) | 540.940,45                                                 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                       | (-) | -                                                          |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE                                                                                                                                                                                   |     | 540.940,45                                                 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                         | (+) | -                                                          |
| Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                   | (+) | -                                                          |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                                                                                                    | (+) | -                                                          |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                           | (-) | -                                                          |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                     | (-) | -                                                          |
| V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                                                                                                              | (-) | -                                                          |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)                                                                                                                                                                |     | 2.921.574,69                                               |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                              |     | 221.753,51                                                 |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                                                                                                           |     | -                                                          |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO                                                                                                                                                                                               |     | 2.699.821,18                                               |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                                                                                                               |     | 17.740,38                                                  |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO                                                                                                                                                                                               |     | 2.682.080,80                                               |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:                                                                                                                                                   |     |                                                            |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                                                                            |     | 2.380.634,24                                               |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità                                                    | (-) | 444.249,36                                                 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                                                                            | (-) | -                                                          |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                                                                                                                           | (-) | 221.753,51                                                 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>                                                                                                                    | (-) | 17.740,38                                                  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                                                                                                                                        | (-) | -                                                          |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIEN.                                                                                                                                         |     | 1.696.890,99                                               |

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

| Capitolo di spesa                                           | descrizione                                              | Risorse accantonate al 1/1/ 2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1)</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2)</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|                                                             |                                                          | (a)                              | (b)                                                                                        | (c)                                                                        | (d)                                                                                       | (e)=(a)+(b)+( c)+(d)                                                |
| Fondo anticipazioni liquidità                               |                                                          | 1.095.262,16                     | -                                                                                          | 106.075,14                                                                 | - 55.247,45                                                                               | 1.146.089,85                                                        |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |                                                          | 1.095.262,16                     | -                                                                                          | 106.075,14                                                                 | - 55.247,45                                                                               | 1.146.089,85                                                        |
| Fondo perdite società partecipate                           |                                                          |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | -                                                                   |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |                                                          | -                                | -                                                                                          | -                                                                          | -                                                                                         | -                                                                   |
| Fondo contenzioso                                           |                                                          |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | -                                                                   |
| Totale Fondo contenzioso                                    |                                                          | -                                | -                                                                                          | -                                                                          | -                                                                                         | -                                                                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                         |                                                          |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | -                                                                   |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |                                                          | -                                | -                                                                                          | -                                                                          | -                                                                                         | -                                                                   |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |                                                          |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | -                                                                   |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |                                                          | -                                | -                                                                                          | -                                                                          | -                                                                                         | -                                                                   |
| Altri accantonamenti                                        |                                                          |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | -                                                                   |
|                                                             | EMOLUMENTI E O.R.                                        | 267.865,60                       |                                                                                            |                                                                            | 55.500,00                                                                                 | 323.365,60                                                          |
|                                                             | STUDI PROGETTAZIONE E DIREZIONE LAVORI                   | 734,50                           |                                                                                            |                                                                            | 734,50                                                                                    | -                                                                   |
|                                                             | RESTITUZIONE QUOTA SANZ. CDS A REGIONE                   | 12.550,00                        | 12.550,00                                                                                  |                                                                            |                                                                                           | -                                                                   |
|                                                             | CONTRIBUTI INV.CENTRO SOCIALE DI COIA                    | 35.000,00                        |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | 35.000,00                                                           |
|                                                             | ACCANTONAMENTO DEP. CAUZIONALI                           |                                  |                                                                                            |                                                                            | 15.837,81                                                                                 | 15.837,81                                                           |
|                                                             | ONERI ESPROPRIO                                          | 104.414,46                       |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | 104.414,46                                                          |
|                                                             | INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO                          | 8.780,00                         |                                                                                            |                                                                            | 2.384,52                                                                                  | 11.164,52                                                           |
|                                                             | FONDO GARANZIA DEB.COMMERCIALI                           |                                  |                                                                                            | 110.678,37                                                                 |                                                                                           | 110.678,37                                                          |
|                                                             | INCENTIVI A DIPENDENTI PER CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI | 49.813,70                        |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | 49.813,70                                                           |
|                                                             | INCARICHI PROG.                                          | 13.659,74                        |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | 13.659,74                                                           |
|                                                             | RIMBORSO DI TRASFERIMENTI AD AMM.CENTRALI                | 20.000,00                        |                                                                                            |                                                                            |                                                                                           | 20.000,00                                                           |
| Totale Altri accantonamenti                                 |                                                          | 512.818,00                       | - 12.550,00                                                                                | 110.678,37                                                                 | 72.987,83                                                                                 | 683.934,20                                                          |
| <b>Totale</b>                                               |                                                          | <b>1.608.080,16</b>              | <b>- 12.550,00</b>                                                                         | <b>216.753,51</b>                                                          | <b>17.740,38</b>                                                                          | <b>1.830.024,05</b>                                                 |

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Cap. di entrata                                       | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|-------------------------------------------------------|--------|-----------------------------|--------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                       |        |                             |        | (a)                                                        | (b)                                                         | (c)                                               | (d)                                                                                                                                  | (e)                                                                                                                                            | (f)                                                                                                                                                                                                               | (g)                                                                                                                                                                             | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)                      | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)                                      |
| Vincoli derivanti dalla legge                         |        |                             |        | 1.756.112,16                                               | 473.403,39                                                  | 802.988,53                                        | 402.787,14                                                                                                                           | -                                                                                                                                              | 29.853,91                                                                                                                                                                                                         | -                                                                                                                                                                               | 873.604,78                                   | 2.126.459,64                                                     |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)            |        |                             |        | 1.756.112,16                                               | 473.403,39                                                  | 802.988,53                                        | 402.787,14                                                                                                                           | -                                                                                                                                              | 29.853,91                                                                                                                                                                                                         | -                                                                                                                                                                               | 873.604,78                                   | 2.126.459,64                                                     |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti                    |        |                             |        | 265.008,25                                                 | 157.517,22                                                  | 577.465,54                                        | 257.210,24                                                                                                                           | -                                                                                                                                              | 22.405,50                                                                                                                                                                                                         | -                                                                                                                                                                               | 477.772,52                                   | 562.858,05                                                       |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)       |        |                             |        | 265.008,25                                                 | 157.517,22                                                  | 577.465,54                                        | 257.210,24                                                                                                                           | -                                                                                                                                              | 22.405,50                                                                                                                                                                                                         | -                                                                                                                                                                               | 477.772,52                                   | 562.858,05                                                       |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                    |        |                             |        | -                                                          | -                                                           | -                                                 | -                                                                                                                                    | -                                                                                                                                              | -                                                                                                                                                                                                                 | -                                                                                                                                                                               | -                                            | -                                                                |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)       |        |                             |        | -                                                          | -                                                           | -                                                 | -                                                                                                                                    | -                                                                                                                                              | -                                                                                                                                                                                                                 | -                                                                                                                                                                               | -                                            | -                                                                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente              |        |                             |        | -                                                          | -                                                           | -                                                 | -                                                                                                                                    | -                                                                                                                                              | -                                                                                                                                                                                                                 | -                                                                                                                                                                               | -                                            | -                                                                |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) |        |                             |        | -                                                          | -                                                           | -                                                 | -                                                                                                                                    | -                                                                                                                                              | -                                                                                                                                                                                                                 | -                                                                                                                                                                               | -                                            | -                                                                |
| Altri vincoli                                         |        |                             |        | 20.000,00                                                  | -                                                           | 245.000,00                                        | -                                                                                                                                    | -                                                                                                                                              | -                                                                                                                                                                                                                 | -                                                                                                                                                                               | 245.000,00                                   | 265.000,00                                                       |
| Totale altri vincoli (I/5)                            |        |                             |        | 20.000,00                                                  | -                                                           | 245.000,00                                        | -                                                                                                                                    | -                                                                                                                                              | -                                                                                                                                                                                                                 | -                                                                                                                                                                               | 245.000,00                                   | 265.000,00                                                       |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)      |        |                             |        | 2.041.120,41                                               | 473.403,39                                                  | 1.625.454,07                                      | 659.997,38                                                                                                                           | -                                                                                                                                              | 52.259,41                                                                                                                                                                                                         | -                                                                                                                                                                               | 1.596.377,30                                 | 2.954.317,69                                                     |

|                                                                                                                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)                                            |                     |                     |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    |                     |                     |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    |                     |                     |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)                                           |                     |                     |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)                                            |                     |                     |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                            | <b>0</b>            | <b>0</b>            |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)         | 873.604,78          | 2.126.459,64        |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2) | 477.772,52          | 562.858,05          |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3) | -                   | -                   |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)        | -                   | -                   |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)         | 245.000,00          | 265.000,00          |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>                 | <b>1.596.377,30</b> | <b>2.954.317,69</b> |

Per il dettaglio si rimanda alla tabella allegata alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione.

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

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2021</b> | <b>31/12/2021</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 248.925,69      | € 226.127,91      |
| FPV di parte capitale       | € 2.874.478,36    | € 1.900.792,21    |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

|                                                                                                                                                              | 2019         | 2020         | 2021         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                                    | € 313.133,77 | € 248.925,69 | € 226.127,91 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                       | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | € 278.064,39 | € 191.591,44 | € 184.610,51 |
| - 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***                | € -          | € 57.334,25  | € 41.517,40  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                                    | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                 | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020                                                     | ---          | ---          | € -          |

Il FPV in spesa c/capitale 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                                                                                                  | € 276.029,62 | € 2.874.478,36 | € 1.900.792,21 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza                                                              | € 276.029,62 | € 1.929.290,80 | € 298.964,65   |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti                                                           | € -          | € 945.187,56   | € 1.601.827,56 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                 | € -          | € -            | € -            |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -          | € -            | € -            |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020                                                     | ---          | ---            | € -            |

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

#### **FPV spesa corrente**

| <b>Voci di spesa</b>                                          | <b>Importo</b>    |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 175.565,29        |
| Trasferimenti correnti                                        | -                 |
| Salario accessorio                                            | 9.045,22          |
| Altri incarichi                                               | 41.517,40         |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -                 |
| Altro                                                         | -                 |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | <b>226.127,91</b> |

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 6.673.657,44, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

|                                                                                                                                       |            | GESTIONE     |               |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------|---------------------|
|                                                                                                                                       |            | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                             |            |              |               | 5.099.145,78        |
| RISCOSSIONI                                                                                                                           | (+)        | 2.806.739,09 | 17.146.773,73 | 19.953.512,82       |
| PAGAMENTI                                                                                                                             | (-)        | 3.822.382,13 | 15.643.268,81 | 19.465.650,94       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=)        |              |               | 5.587.007,66        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                       | (-)        |              |               | -                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=)        |              |               | 5.587.007,66        |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 4.924.877,48 | 2.219.820,18  | 7.144.697,66        |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                       | (-)        | 1.075.914,53 | 2.855.213,23  | 3.931.127,76        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                                        | (-)        |              |               | 226.127,91          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                                               | (-)        |              |               | 1.900.792,21        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b>                                                                               | <b>(=)</b> |              |               | <b>6.673.657,44</b> |

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)                       | <b>3.556.977,68</b> | <b>4.650.162,32</b> | <b>6.673.657,44</b> |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                     |                     |                     |
| Parte accantonata (B)                                 | € 1.302.299,15      | € 1.608.080,16      | € 1.830.024,05      |
| Parte vincolata (C)                                   | € 1.200.890,71      | € 2.041.120,41      | € 2.954.317,89      |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 273.690,76        | € 332.944,30        | € 372.256,43        |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 780.097,06        | € 668.017,45        | € 1.517.059,07      |

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**

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1                                                        | Totali       | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |              |            |            | Parte destinata agli investimenti |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|--------------|------------|------------|-----------------------------------|
|                                                                                                                                |              |                   | FIDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer.     | mutuo      | ente       |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                                                                            | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |              |            |            |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                                                                             | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |              |            |            |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                                                                            | € 386.508,28 | € 386.508,28      |                   |                            |             |                 |              |            |            |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                                                                                 | € 27.000,00  | € 27.000,00       |                   |                            |             |                 |              |            |            |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                                                                             | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |              |            |            |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                                                                                     | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |              |            |            |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                                                                                     | € 12.550,00  | € -               | € -               | € -                        | € 12.550,00 |                 |              |            |            |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                                                                       | € 630.920,61 |                   |                   |                            |             | € 473.403,39    | € 157.517,22 | € -        |            |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                                     | € -          |                   |                   |                            |             |                 |              |            |            | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                                                                                              | € -          | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -          | € -        | € -        | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                                                                            | <b>€ -</b>   | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>                 | <b>€ -</b>  | <b>€ -</b>      | <b>€ -</b>   | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b>                        |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: |              |                   |                   |                            |             |                 |              |            |            |                                   |

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. 62 del 31.05.2022 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. 62 del 31.05.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 7.862.174,78 | € 2.806.739,09 | € 4.924.877,48          | -€ 130.558,21 |
| Residui passivi | € 5.189.317,30 | € 3.822.382,13 | € 1.075.914,53          | -€ 291.020,64 |

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

|                            | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| Gestione corrente          | € 80.996,94                      | € 248.789,71                                  |
| Gestione in conto capitale | € 42.787,18                      | € 278,92                                      |
| Gestione servizi c/terzi   | € 6.774,09                       | € 41.952,01                                   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>      | € 130.558,21                     | € 291.020,64                                  |

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

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

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

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

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

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------------------------|--------------------|
| IMU                                         | Residui iniziali            | € 72.981,04         | € 330.561,43 | € 367.259,38 | € 486.173,49 | € 595.509,15 | € 604.252,70 | € 387.521,63                                        | € 427.896,11       |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 42.151,27         | € 85.476,51  | € 105.308,36 | € 134.233,25 | € 97.722,57  | € 196.214,02 |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 58%                 | 26%          | 29%          | 28%          | 16%          |              |                                                     |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 401.511,94        | € 471.469,48 | € 555.078,46 | € 488.214,26 | € 543.739,96 | € 658.277,94 | € 518.684,03                                        | € 573.474,86       |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 44.185,54         | € 81.769,12  | € 97.886,19  | € 93.909,24  | € 56.590,04  | € 112.278,95 |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 11%                 | 17%          | 18%          | 19%          | 10%          |              |                                                     |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 5.061,75          | € 736,93     | € 69,81      | € 725,88     | € 2.325,88   | € 8.746,93   | € 4.627,39                                          | € 3.043,62         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 5.061,75          | € 736,93     | € 69,81      | € -          | € 1.600,00   | € 4.119,54   |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 100%                | 100%         | 100%         | 0%           | 69%          |              |                                                     |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 16.745,60         | € 33.091,00  | € 47.215,33  | € 53.591,92  | € 66.782,45  | € 29.039,02  | € 13.883,10                                         | € 21.287,10        |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 90,00             | € 27.150,00  | € 31.094,97  | € 27.238,63  | € 64.414,54  | € 15.155,92  |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 1%                  | 82%          | 66%          | 51%          | 96%          |              |                                                     |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          | € -                                                 | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  |                     |              |              |              |              |              |                                                     |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € 385,00            | € 2.519,50   | € 368,00     | € 177,45     | € 177,45     | € 1.178,11   | € -                                                 | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € 368,00     | € -          | € -          | € 1.178,11   |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0%                  | 0%           | 100%         | 0%           | 0%           |              |                                                     |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          | € -                                                 | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          | € -          |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  |                     |              |              |              |              |              |                                                     |                    |

### **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 non 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 1.146.089,85.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto i responsabili di servizio non hanno individuato necessità di copertura.

#### **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) | € 8.780,00         |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 2.384,52         |
| - utilizzi                                                                             | € -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 11.164,52</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 683.934,20 per il dettaglio si rimanda all'Allegato a/1 dei prospetti dell'avanzo.

Le voci più significative riguardano gli emolumenti e O.R. ed il fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>                                                                                                                    | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                          | € 3.412.826,41         |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                    | € 11.427.385,33        |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                  | € 1.527.377,85         |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>                                                                                           | € 16.367.589,59        |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                         | € 1.636.758,96         |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>                                                                                                             |                        |          |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1) | € 245.781,16           |          |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                          | € 43.391,00            |          |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                             | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                         | € 1.434.368,80         |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                 | € 202.390,16           |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>                                                 |                        | 1,24%    |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |   |                |
|-----------------------------------------------------|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | + | € 5.334.808,91 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | - | € 509.499,80   |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 4.825.309,11 |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2019</b>           | <b>2020</b>           | <b>2021</b>           |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 6.367.337,93        | € 5.844.777,78        | € 5.334.808,91        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 522.560,15         | -€ 509.968,87         | -€ 509.499,80         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       | -€ 0,32               |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 5.844.777,78</b> | <b>€ 5.334.808,91</b> | <b>€ 4.825.308,79</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 8.921,00              | 8.873,00              | 8.886,00              |
| Debito medio per abitante             | 655,17                | 601,24                | 543,02                |

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

| Anno                    | 2019                | 2020                | 2021                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 292.831,90        | € 267.495,40        | € 245.781,16        |
| Quota capitale          | € 522.560,15        | € 509.968,87        | € 509.499,80        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 815.392,05</b> | <b>€ 777.464,27</b> | <b>€ 755.280,96</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

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

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

L'ente non ha ottenuto anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

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

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

|                                           | numero | Partenariato<br>pubblico/privato |
|-------------------------------------------|--------|----------------------------------|
| 11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>        |        |                                  |
| 11.1.b) <i>Leasing immobiliare in</i>     |        |                                  |
| 11.1.c) <i>Lease-back</i>                 |        |                                  |
| 11.1.d) <i>Project financing</i>          | SI     | privato                          |
| 11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i> |        |                                  |
| 1. 11.1.f) <i>Società di progetto</i>     |        |                                  |

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.921.574,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.921.574,69
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.921.574,69

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

|                                          | Accertamenti | Riscossioni | FCDE                                           | FCDE            |
|------------------------------------------|--------------|-------------|------------------------------------------------|-----------------|
|                                          |              |             | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2021 | Rendiconto 2021 |
| <b>Recupero evasione IMU</b>             | € 102.964,60 | € 2.652,42  | € -                                            | € 399.213,63    |
| <b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b> | € -          | € -         | € -                                            | € 89.265,54     |
| <b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>     | € 9.689,59   | € 800,00    | € -                                            | € 27.330,53     |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>   | € -          | € -         | € -                                            | € -             |
| <b>TOTALE</b>                            | € 112.654,19 | € 3.452,42  | € -                                            | € 515.809,70    |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 1.767.258,60 rispetto agli € 1.684.176,59 accertati nel 2020.

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

#### **IMU**

|                                         | Importo      | %      |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 564.078,27 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 192.131,80 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 18.953,94  |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 352.992,53 | 62,58% |
| Residui della competenza                | € 166.941,19 |        |
| Residui totali                          | € 519.933,72 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 399.213,63 | 76,78% |

### TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 1.124.811,89 rispetto agli € 1.070.536,00 accertati nel 2020.

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

#### **TARI**

|                                         | Importo      | %      |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 506.673,33 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 108.458,28 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 26.576,52  |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 371.638,53 | 73,35% |
| Residui della competenza                | € 184.620,68 |        |
| Residui totali                          | € 556.259,21 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 438.079,87 | 78,75% |

### 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                                        | € 52.626,20 | € 17.596,97 | € 20.000,00 |
| Riscossione                                         | € 52.626,20 | € 16.418,86 | € 7.508,99  |

Sono stati destinati totalmente a parte capitale.

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

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

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

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

|              | 2019        | 2020        | 2021        |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 35.781,84 | € 32.063,97 | € 38.000,00 |
| riscossione  | € 34.181,84 | € 23.317,04 | € 17.867,45 |
| %riscossione | 95,53       | 72,72       | 47,02       |

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

#### **CDS**

|                                         | Importo     | %      |
|-----------------------------------------|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 8.746,93  |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 4.119,54  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 4.627,39  | 52,90% |
| Residui della competenza                | € 20.132,55 |        |
| Residui totali                          | € 24.759,94 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | 3.043,62    | 12,29% |

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 pari ad Euro 100.624,57 rispetto agli € 107.156,75 accertati nel 2020.

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              | € 29.039,02 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 15.155,92 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 13.883,10 | 47,81% |
| Residui della competenza                | € 39.634,58 |        |
| Residui totali                          | € 53.517,68 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 21.287,10 | 39,78% |

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

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

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

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 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.

Per la specifica degli importi si rimanda alla tabella allegata alla proposta di deliberazione consiliare sul rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

## **Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente |                                           | Rendiconto 2020        | Rendiconto 2021        | variazione        |
|---------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 3.141.813,54         | € 3.164.080,79         | 22.267,25         |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 243.398,83           | € 241.486,16           | -1.912,67         |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 5.391.664,18         | € 5.408.527,30         | 16.863,12         |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 5.227.425,46         | € 5.962.578,47         | 735.153,01        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 267.495,40           | € 245.761,16           | -21.734,24        |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 33.322,33            | € 64.607,16            | 31.284,83         |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 152.975,51           | € 137.808,40           | -15.167,11        |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 14.458.095,25</b> | <b>€ 15.224.849,44</b> | <b>766.754,19</b> |

Si rileva un consistente incremento nel macroaggregato 104 a seguito di ristori specifici ed incremento trasferimenti per ambito.

## **Spese in c/capitale**

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |                                                | Rendiconto 2020       | Rendiconto 2021       | variazione        |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 1.021.967,46        | € 1.305.760,39        | 283.792,93        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € -                   | € 99.693,02           | 99.693,02         |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € 11.589,39           | € -                   | -11.589,39        |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 20.000,00           | € 19.481,55           | -518,45           |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 1.053.556,85</b> | <b>€ 1.424.934,96</b> | <b>371.378,11</b> |

## **Spese per il personale**

La spesa del personale per l'esercizio 2021, pari ad € 3.076.510,53 è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa dell'obbligo di sostenibilità della spesa di personale disciplinato dall'articolo 22 della LR 18/2015 ed alla deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2021 pari a € 91.270,95 per il personale del Comune di Tarcento e pari a € 92.821,77 per il personale del Servizio Sociale dei Comuni del Torre alla luce di quanto disposto dall'articolo 32 comma 8 del contratto collettivo regionale di lavoro - personale non dirigente - del 15/10/2018 sono stati rideterminati tenendo conto delle assunzioni effettuate e dell'interpretazione autentica dell'articolo 32 comma 1 e 11 del CCRL 15/10/2018 di data 30/09/2021 che ha ridefinito l'importo delle risorse variabili a decorrere dal 01/01/2021.

### Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

| Anno | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|      | 3.154.591,00 | 3.021.960,00 | 3.210.680,00 | 3.183.846,00 | 3.076.510,00 |

Si ricorda che la disciplina di contenimento della spesa di personale è stata modificata con decorrenza 2021 pertanto, dall'anno 2021, ai sensi dell'articolo 22 della LR 18/2015 e della deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020 gli enti locali assicurano il contenimento della spesa di personale nel limite del valore soglia di riferimento definito come incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti.

Valore soglia incrementato dal premio in relazione alla sostenibilità del debito è pari al 28,20% ed è stato rispettato nel 2021.

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 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.

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società 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 20.12.2021 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione prende atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del MEF 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.

### ATTIVO

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

|       | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                                                                  | Anno 2021            | Anno 2020            | Differenza        |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
|       | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | -                    | -                    | -                 |
|       | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                    | -                    | -                    | -                 |
|       | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                   |                      |                      |                   |
| I     | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                          |                      |                      |                   |
| 1     | Costi di impianto e di ampliamento                                                                           | -                    | -                    | -                 |
| 2     | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                       | -                    | -                    | -                 |
| 3     | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                      | 8.871,88             | 2.497,20             | 6.374,68          |
| 4     | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                | -                    | -                    | -                 |
| 5     | Avviamento                                                                                                   | -                    | -                    | -                 |
| 6     | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                         | -                    | -                    | -                 |
| 9     | Altre                                                                                                        | -                    | -                    | -                 |
|       | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                   | <b>8.871,88</b>      | <b>2.497,20</b>      | <b>6.374,68</b>   |
|       | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                        |                      |                      |                   |
| II 1  | Beni demaniali                                                                                               | <b>12.274.384,34</b> | <b>11.931.599,66</b> | <b>342.784,68</b> |
| 1.1   | Terreni                                                                                                      | 192.578,88           | 190.972,52           | 1.606,36          |
| 1.2   | Fabbricati                                                                                                   | 922.333,03           | 963.240,57           | 40.907,54         |
| 1.3   | Infrastrutture                                                                                               | 11.159.472,43        | 10.777.386,57        | 382.085,86        |
| 1.9   | Altri beni demaniali                                                                                         | -                    | -                    | -                 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali                                                                             |                      |                      | -                 |
|       |                                                                                                              |                      |                      | <b>285.687,23</b> |

|      |                                                |                      |                      |                   |
|------|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
|      |                                                | <b>25.784.607,27</b> | <b>26.070.294,50</b> |                   |
| 2.1  | Terreni                                        | 5.039.211,58         | 5.058.104,87         | -<br>18.893,29    |
| a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>           | -                    | -                    | -                 |
| 2.2  | Fabbricati                                     | 20.089.612,56        | 20.367.016,41        | -<br>277.403,85   |
| a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>           | -                    | -                    | -                 |
| 2.3  | Impianti e macchinari                          | 90.035,52            | 94.774,23            | -<br>4.738,71     |
| a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>           | -                    | -                    | -                 |
| 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali         | 203.444,88           | 171.244,40           | 32.200,48         |
| 2.5  | Mezzi di trasporto                             | 46.438,70            | 39.198,38            | 7.240,32          |
| 2.6  | Macchine per ufficio e hardware                | 39.841,10            | 34.248,17            | 5.592,93          |
| 2.7  | Mobili e arredi                                | 223.087,07           | 234.828,49           | -<br>11.741,42    |
| 2.8  | Infrastrutture                                 | 1.096,80             | 1.130,72             | -<br>33,92        |
| 2.99 | Altri beni materiali                           | 51.839,06            | 69.748,83            | -<br>17.909,77    |
| 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti           | 444.439,30           | 184.184,45           | 260.254,85        |
|      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>       | <b>38.503.430,91</b> | <b>38.186.078,61</b> | <b>317.352,30</b> |
| IV   | <u><b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b></u> |                      |                      |                   |
| 1    | Partecipazioni in                              | <b>2.055.875,61</b>  | <b>2.048.661,63</b>  | <b>7.213,98</b>   |
| a    | <i>imprese controllate</i>                     | -                    | -                    | -                 |
| b    | <i>imprese partecipate</i>                     | 2.055.875,61         | 2.048.661,63         | 7.213,98          |
| c    | <i>altri soggetti</i>                          | -                    | -                    | -                 |
| 2    | Crediti verso                                  | -                    | -                    | -                 |
| a    | altre amministrazioni pubbliche                | -                    | -                    | -                 |
| b    | <i>imprese controllate</i>                     | -                    | -                    | -                 |
| c    | <i>imprese partecipate</i>                     | -                    | -                    | -                 |
| d    | <i>altri soggetti</i>                          | -                    | -                    | -                 |
| 3    | Altri titoli                                   | -                    | -                    | -                 |
|      | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>     | <b>2.055.875,61</b>  | <b>2.048.661,63</b>  | <b>7.213,98</b>   |

|     | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)                                   | 40.568.178,40 | 40.237.237,44 | 330.940,96 |
|-----|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------|
|     | C) ATTIVO CIRCOLANTE                                          |               |               |            |
| I   | <u>Rimanenze</u>                                              | 6.197,48      | 6.197,48      | -          |
|     | Totale rimanenze                                              | 6.197,48      | 6.197,48      | -          |
| II  | <u>Crediti (2)</u>                                            |               |               | -          |
| 1   | Crediti di natura tributaria                                  | 282.708,13    | 404.894,70    | 122.186,57 |
| a   | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità    | -             | -             | -          |
| b   | Altri crediti da tributi                                      | 282.708,13    | 404.894,70    | 122.186,57 |
| c   | Crediti da Fondi perequativi                                  | -             | -             | -          |
| 2   | Crediti per trasferimenti e contributi                        | 4.830.052,82  | 5.708.271,28  | 878.218,46 |
| a   | verso amministrazioni pubbliche                               | 4.774.012,57  | 5.689.215,78  | 915.203,21 |
| b   | imprese controllate                                           | -             | -             | -          |
| c   | imprese partecipate                                           | -             | -             | -          |
| d   | verso altri soggetti                                          | 56.040,25     | 19.055,50     | 36.984,75  |
| 3   | Verso clienti ed utenti                                       | 521.752,67    | 343.578,39    | 178.174,28 |
| 4   | Altri Crediti                                                 | 374.640,38    | 324.346,29    | 50.294,09  |
| a   | verso l'erario                                                | -             | -             | -          |
| b   | per attività svolta per c/terzi                               | -             | -             | -          |
| c   | altri                                                         | 374.640,38    | 324.346,29    | 50.294,09  |
|     | Totale crediti                                                | 6.009.154,00  | 6.781.090,66  | 771.936,66 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> |               |               |            |
| 1   | Partecipazioni                                                | -             | -             | -          |
| 2   | Altri titoli                                                  | 69,21         | 69,21         | -          |
|     | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 69,21         | 69,21         | -          |
| IV  | <u>Disponibilità liquide</u>                                  |               |               |            |
| 1   | Conto di tesoreria                                            | 5.587.007,66  | 5.099.145,78  | 487.861,88 |

|                                     |                                                            |                      |                      |                     |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| a                                   | Istituto tesoriere                                         | 5.587.007,66         | <b>5.099.145,78</b>  | 487.861,88          |
| b                                   | presso Banca d'Italia                                      | -                    | -                    | -                   |
| 2                                   | Altri depositi bancari e postali                           | -                    | 722,61               | 722,61              |
| 3                                   | Denaro e valori in cassa                                   | -                    | -                    | -                   |
| 4                                   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | -                    | -                    | -                   |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> |                                                            | <b>5.587.007,66</b>  | <b>5.099.868,39</b>  | <b>487.139,27</b>   |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b> |                                                            | <b>11.602.428,35</b> | <b>11.887.225,74</b> | <b>- 284.797,39</b> |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>          |                                                            |                      |                      |                     |
| 1                                   | Ratei attivi                                               | -                    | -                    | -                   |
| 2                                   | Risconti attivi                                            | 102.059,74           | -                    | 102.059,74          |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>  |                                                            | <b>102.059,74</b>    | <b>-</b>             | <b>102.059,74</b>   |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b> |                                                            | <b>52.272.666,49</b> | <b>52.124.463,18</b> | <b>148.203,31</b>   |

#### Crediti verso lo Stato

Sono pari a zero.

#### 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.

#### Rimanenze

Sono di importo non significativo.

#### 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                                      | (g)            | (h)                        |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO                                                  | (i)            | (l)                        |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) |                |                            |
| <b>TOTALE</b>                                                                              |                |                            |

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

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

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Sono di importo non significativo.

#### 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.

#### Ratei e risconti attivi

Sono stati rilevati i risconti attivi per il primo esercizio determinando un incremento del risultato positivo d'esercizio.

### **PASSIVO**

## **STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                                                                     | Anno 2021            | Anno 2020            | Differenza          |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                          |                      |                      |                     |
| I                            | Fondo di dotazione                                                                                  | 21.211.558,87        | 21.211.558,87        | -                   |
| II                           | Riserve                                                                                             | <b>12.298.293,80</b> | <b>13.048.639,43</b> | <b>- 750.345,63</b> |
| b                            | <i>da capitale</i>                                                                                  | 9.841.782,76         | 2.072.949,50         | 7.768.833,26        |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>                                                                     | 1.153.907,17         | 9.841.782,76         | 8.687.875,59        |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | -                    | 1.133.907,17         | 1.133.907,17        |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                  | -                    | -                    | -                   |
| f                            | <i>altre riserve disponibili</i>                                                                    | 1.302.603,87         | -                    | 1.302.603,87        |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio                                                                  | 1.300.372,14         | -                    | 1.300.372,14        |
| IV                           | Risultati economici di esercizi precedenti                                                          |                      |                      |                     |

|     |                                                         |                      |                      |                     |
|-----|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| V   |                                                         | 1.276.410,08         | -                    | 1.276.410,08        |
|     | Riserve negative per beni indisponibili                 | -                    | 506.064,45           | - 506.064,45        |
|     | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                      | <b>36.086.634,89</b> | <b>34.766.262,75</b> | <b>1.320.372,14</b> |
|     | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                     |                      |                      |                     |
|     | 1 Per trattamento di quiescenza                         | -                    | -                    | -                   |
|     | 2 Per imposte                                           | -                    | -                    | -                   |
|     | 3 Altri                                                 | 683.934,20           | 512.818,00           | 171.116,20          |
|     | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                 | <b>683.934,20</b>    | <b>512.818,00</b>    | <b>171.116,20</b>   |
|     | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                  | -                    | -                    | -                   |
|     | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                | -                    | -                    | -                   |
|     | <b><u>D) DEBITI (1)</u></b>                             |                      |                      |                     |
| 1   | Debiti da finanziamento                                 | <b>4.825.308,79</b>  | <b>5.334.808,59</b>  | <b>- 509.499,80</b> |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>                          | -                    | -                    | -                   |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>               | -                    | -                    | -                   |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>                         | -                    | -                    | -                   |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>                         | 4.825.308,79         | 5.334.808,59         | - 509.499,80        |
| 2   | Debiti verso fornitori                                  | 617.789,54           | 1.347.638,97         | - 729.849,43        |
| 3   | Acconti                                                 | -                    | -                    | -                   |
| 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi                   | <b>2.603.104,70</b>  | <b>2.846.103,07</b>  | <b>- 242.998,37</b> |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | -                    | -                    | -                   |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 1.626.990,77         | 2.094.595,21         | - 467.604,44        |
| c   | <i>imprese controllate</i>                              | -                    | -                    | -                   |
| d   | <i>imprese partecipate</i>                              | -                    | -                    | -                   |
| e   | <i>altri soggetti</i>                                   | 976.113,93           | 751.507,86           | 224.606,07          |
| 5   | Altri debiti                                            | <b>710.233,52</b>    | <b>810.597,37</b>    | <b>- 100.363,85</b> |
| a   | <i>tributari</i>                                        |                      |                      | 2.180,09            |

|    |                                                                  |                      |                      |                       |
|----|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
|    |                                                                  | 78.962,75            | 76.782,66            |                       |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>          | 22.665,47            | 2.213,22             | 20.452,25             |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>                       | -                    | -                    | -                     |
| d  | <i>altri</i>                                                     | 608.605,30           | 731.601,49           | - 122.996,19          |
|    | <b>TOTALE DEBITI ( D )</b>                                       | <b>8.756.436,55</b>  | <b>10.339.148,00</b> | <b>- 1.582.711,45</b> |
|    | <b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b> |                      |                      |                       |
| I  | Ratei passivi                                                    | -                    | -                    | -                     |
| II | Risconti passivi                                                 | <b>6.745.660,85</b>  | <b>6.506.234,44</b>  | <b>239.426,41</b>     |
| 1  | Contributi agli investimenti                                     | <b>6.506.234,44</b>  | <b>6.506.234,44</b>  | -                     |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche                               | 5.932.588,42         | 5.932.588,42         | -                     |
| b  | da altri soggetti                                                | 573.646,02           | 573.646,02           | -                     |
| 2  | Concessioni pluriennali                                          | -                    | -                    | -                     |
| 3  | Altri risconti passivi                                           | 239.426,41           | -                    | 239.426,41            |
|    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                               | <b>6.745.660,85</b>  | <b>6.506.234,44</b>  | <b>239.426,41</b>     |
|    |                                                                  |                      |                      |                       |
|    | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                            | <b>52.272.666,49</b> | <b>52.124.463,19</b> | <b>148.203,30</b>     |
|    | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                            |                      |                      |                       |
|    | 1) Impegni su esercizi futuri                                    | 8.364.084,48         | 8.101.564,53         | 262.519,95            |
|    | 2) beni di terzi in uso                                          | -                    | -                    | -                     |
|    | 3) beni dati in uso a terzi                                      | -                    | -                    | -                     |
|    | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                 | -                    | -                    | -                     |
|    | 5) garanzie prestate a imprese controllate                       | -                    | -                    | -                     |
|    | 6) garanzie prestate a imprese partecipate                       | -                    | -                    | -                     |
|    | 7) garanzie prestate a altre imprese                             | -                    | -                    | -                     |
|    | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                     | <b>8.364.084,48</b>  | <b>8.101.564,53</b>  | <b>262.519,95</b>     |

### Patrimonio netto

Si riscontra che il patrimonio netto non viene specificato per il 2020 nel prospetto contabile e qui di seguito viene riportata la divisione risultante dal rendiconto 2020(copiato da anno precedente) riformulata nel 2021:

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)       |                                                                                                     | Anno 2021            | Anno 2020            | Differenza          |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
|                                    | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                          |                      |                      |                     |
| I                                  | Fondo di dotazione                                                                                  | 21.211.558,87        | 21.211.558,87        | -                   |
| II                                 | Riserve                                                                                             | <b>12.298.293,80</b> | <b>13.048.639,43</b> | - <b>750.345,63</b> |
| b                                  | <i>da capitale</i>                                                                                  | 9.841.782,76         | 2.072.949,50         | 7.768.833,26        |
| c                                  | <i>da permessi di costruire</i>                                                                     | 1.153.907,17         | 9.841.782,76         | - 8.687.875,59      |
| d                                  | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | -                    | 1.133.907,17         | - 1.133.907,17      |
| e                                  | <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                  | -                    | -                    | -                   |
| f                                  | <i>altre riserve disponibili</i>                                                                    | 1.302.603,87         | -                    | 1.302.603,87        |
| III                                | Risultato economico dell'esercizio                                                                  | 1.300.372,14         | -                    | 1.300.372,14        |
| IV                                 | Risultati economici di esercizi precedenti                                                          | 1.276.410,08         | -                    | 1.276.410,08        |
| V                                  | Riserve negative per beni indisponibili                                                             | -                    | 506.064,45           | - 506.064,45        |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b> |                                                                                                     | <b>36.086.634,89</b> | <b>34.766.262,75</b> | <b>1.320.372,14</b> |

### Fondi per rischi e oneri

Tra i fondi per rischi ed oneri vengono riportati gli importi accantonati nell'avanzo di amministrazione tranne il fondo svalutazione redditi che è iscritto a riduzione delle poste dell'attivo.

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

### 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.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Si rileva che per quanto riguarda la voce contributi agli investimenti, la stessa sarà oggetto di monitoraggio da parte degli uffici in modo da procedere alla sterilizzazione degli ammortamenti.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi come segue:

| CONTO ECONOMICO - dati di sintesi                             | Anno 2021     | Anno 2020     | Differenza |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                  |               |               |            |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                 | 17.711.748,98 | 16.887.752,95 | 823.996,03 |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                  |               |               |            |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                 | 16.196.623,09 | 15.754.751,88 | 441.871,21 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 1.515.125,89  | 1.133.001,07  | 382.124,82 |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                        | -243.009,96   | -264.790,39   | 21.780,43  |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                       | -243.009,96   | -264.790,39   | 21.780,43  |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>          | 7.213,98      | 1.879,93      |            |
| TOTALE RETTIFICHE (D)                                         | 7.213,98      | -1.879,93     | 9.093,91   |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                      | 236.477,83    | -140.570,29   |            |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)                     | 236.477,83    | -140.570,29   | 377.048,12 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)                     | 1.515.807,74  | 725.760,46    | 790.047,28 |
| Imposte                                                       | 215.435,60    | 219.696,01    | -4.260,41  |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                               | 1.300.372,14  | 506.064,45    | 794.307,69 |

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 che ammonta ad € 1.300.372,14.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- attività di riaccertamento residui;
- adeguamento del valore delle immobilizzazioni a seguito della revisione dell'inventario.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati nonchè la gestione dell'ente.

Si raccomanda di inserire i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

## ***RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

L'Organo di revisione segnala quanto segue:

- necessità di aggiornare e monitorare la cassa vincolata;
- necessità di monitorare costantemente la necessità di accantonamenti a fondo rischi.

## ***CONCLUSIONI***

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

L'ORGANO DI REVISIONE