

Provincia di Novara

# **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

GIANCARLO MOTTI  
FEDERICO BARONI  
PIER LUIGI SANINO

## 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	9
Evoluzione del FPV nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	24
STATO PATRIMONIALE.....	24
CONTO ECONOMICO .....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
CONCLUSIONI .....	27

# **Provincia di Novara**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 5/2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

#### **approva**

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

Lì, data della firma digitale

**L'Organo di revisione**

**GIANCARLO MOTTI**  
(FIRMATO DIGITALMENTE)

**FEDERICO BARONI**  
(FIRMATO DIGITALMENTE)

**PIER LUIGI SANINO**  
(FIRMATO DIGITALMENTE)

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Motti Giancarlo, Baroni Federico e Sanino Pier Luigi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare 23 del 22/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 6/4/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con decreto presidenziale n. 47 del 06/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 25/07/2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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>	<b>n. 19</b>
di cui variazioni di Consiglio	n.5
di cui variazioni del Presidente con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.d.

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente

riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

## **RIPORTANO**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

La Provincia di Novara registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 362.925 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel 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, entro il 31/01/2022., allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

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

- nel corso dell'esercizio 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;

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	39.301.817,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	39.301.817,63

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 25.350.749,92	€ 43.915.495,65	€ 39.301.817,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90

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

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 43.915.495,65			€ 43.915.495,65
Entrate Titolo 1.00	+	€ 26.022.121,00	€ 26.068.120,33	€ -	€ 26.068.120,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 9.080.900,38	€ 5.953.416,39	€ 821.776,88	€ 6.775.193,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.113.256,39	€ 1.768.633,65	€ 49.928,58	€ 1.818.562,23
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>	=	€ 37.216.277,77	€ 33.790.170,37	€ 871.705,46	€ 34.661.875,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 47.570.533,17	€ 20.867.240,63	€ 10.574.327,42	€ 31.441.568,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 3.018.000,00	€ 2.886.605,22	€ -	€ 2.886.605,22
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>	=	€ 50.588.533,17	€ 23.753.845,85	€ 10.574.327,42	€ 34.328.173,27
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 13.372.255,40	€ 10.036.324,52	-€ 9.702.621,96	€ 333.702,56
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>	=	-€ 13.372.255,40	€ 10.036.324,52	-€ 9.702.621,96	€ 333.702,56
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 25.932.177,95	€ 4.985.223,53	€ 457.167,58	€ 5.442.391,11
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 3.070.237,80	€ -	€ 116.754,67	€ 116.754,67
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+		€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 29.002.415,75	€ 4.985.223,53	€ 573.922,25	€ 5.559.145,78
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>	=	€ 29.002.415,75	€ 4.985.223,53	€ 573.922,25	€ 5.559.145,78
Spese Titolo 2.00	+	€ 36.719.051,66	€ 5.989.638,66	€ 4.174.220,97	€ 10.163.859,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 36.719.051,66	€ 5.989.638,66	€ 4.174.220,97	€ 10.163.859,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 36.719.051,66	€ 5.989.638,66	€ 4.174.220,97	€ 10.163.859,63
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 7.716.635,91	-€ 1.004.415,13	-€ 3.600.298,72	-€ 4.604.713,85
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 6.717.078,17	€ 4.232.333,99	€ 26.991,05	€ 4.259.325,04
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 9.715.946,22	€ 3.976.525,19	€ 625.466,58	€ 4.601.991,77
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-V)</b>	=	€ 19.827.736,29	€ 9.287.718,19	-€ 13.901.396,21	€ 39.301.817,63

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti in quanto è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

- 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 66.207,76.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di -€ 4.927.716,38, dovuto all'applicazione di avanzo, legato in parte all'accantonamento dei fondi Covid.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.794.857,78 , mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.783.247,43 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.151.158,44
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	855.305,06
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	500.995,60
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.794.857,78</b>

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.794.857,78
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	11.610,35
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.783.247,43</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>	-€ 4.927.716,38
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 11.977.747,60
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 8.188.723,07
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.789.024,53
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 60.050,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 821.762,28
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 761.711,82
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 4.927.716,38
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.789.024,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 761.711,82
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 4.289.850,29
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 18.244.296,65
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 22.157.166,91

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 26.022.121,00	€ 26.068.120,33	€ 26.068.120,33	100
<b>Titolo II</b>	€ 7.975.941,17	€ 6.594.378,23	€ 5.953.416,39	90,28017779
<b>Titolo III</b>	€ 1.950.979,00	€ 1.849.677,85	€ 1.768.633,65	95,61846945
<b>Titolo IV</b>	€ 17.346.998,35	€ 7.141.296,89	€ 4.985.223,53	69,80837804
<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 / disavanzo 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	(+)	2.401.939,48
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	34.512.176,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	30.770.079,64
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.980.785,31
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.886.605,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.276.645,72</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.008.519,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.053.423,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>2.231.741,40</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	855.305,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	363.601,04
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.012.835,30</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.012.835,30</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.281.330,77
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.575.808,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.141.296,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.053.423,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.924.504,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.207.937,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>919.417,04</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	137.394,56
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>782.022,48</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(t-)	(-)	11.610,35
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>770.412,13</b>
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	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>3.151.158,44</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		855.305,06
Risorse vincolate nel bilancio		500.995,60
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.794.857,78</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.610,35
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.783.247,43</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>2.231.741,40</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.008.519,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	855.305,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(t-) <sup>(2)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	363.601,04
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>	-	<b>995.684,22</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0,00 0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate	242.000,00				242.000,00 0,00 0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	242.000,00	0,00	0,00	0,00	242.000,00
	Fondo contenzioso	3.765.241,12		630.000,00		4.395.241,12 0,00
	Totale Fondo contenzioso	3.765.241,12	0,00	630.000,00	0,00	4.395.241,12
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>	354.339,63		36.014,35	11.610,35	401.964,33
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	354.339,63	0,00	36.014,35	11.610,35	401.964,33
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00 0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>	1.834.580,00	-30.516,00	189.291,00	0,00	1.993.355,00 0,00
	Totale Altri accantonamenti	1.834.580,00	-30.516,00	189.291,00	0,00	1.993.355,00
	<b>Totale</b>	<b>6.196.160,75</b>	<b>-30.516,00</b>	<b>855.305,35</b>	<b>11.610,35</b>	<b>7.032.560,45</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/ N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> 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 N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				867.974,34	74.393,76	99.315,76	116.399,52	57.310,00	-98.847,32	78.997,48	78.997,48	971.425,38
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				867.974,34	74.393,76	99.315,76	116.399,52	57.310,00	-98.847,32	78.997,48	78.997,48	971.425,38
Vincoli derivanti da Trasferimenti				5.547.531,04	1.887.235,49	845.388,10	2.561.313,39	169.094,20	-115.789,31	288.846,54	291.062,54	4.067.147,40
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				5.547.531,04	1.887.235,49	845.388,10	2.561.313,39	169.094,20	-115.789,31	288.846,54	291.062,54	4.067.147,40
Vincoli derivanti da finanziamenti				2.071.641,39	1.540,00	1.438.300,78	838.804,14	600.836,43	-15.958,87	130.735,37	130.935,58	2.216.995,84
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				2.071.641,39	1.540,00	1.438.300,78	838.804,14	600.836,43	-15.958,87	130.735,37	130.935,58	2.216.995,84
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altri vincoli											0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				8.487.146,77	1.963.169,25	2.383.004,64	3.516.517,05	827.240,63	-230.595,50	498.579,39	500.995,60	7.255.568,62

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=l/1-m/1)	78.997,48	971.425,38
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	291.062,54	4.067.147,40
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	130.935,58	2.216.995,84
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>500.995,60</b>	<b>7.255.568,62</b>

come meglio dettagliati negli allegati A1, A2 e A3 uniti al rendiconto.

L'Organo di revisione prende atto che:

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.865.405,46	€ 2.401.939,48	€ 1.980.785,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 680.201,91	€ 1.104.403,92	€ 622.719,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 771.243,92	€ 669.864,00	€ 603.073,33
- 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***	€ -	€ -	€ 437.609,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 171.748,38	€ 362.826,76	€ 27.788,59
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 77.512,62	€ 100.146,17	€ 138.201,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 164.698,63	€ 164.698,63	€ 147.203,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ 4.189,60
- 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	€ 9.926.437,74	€ 9.575.808,12	€ 6.207.937,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.385.243,93	€ 2.948.438,57	€ 3.297.390,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.770.417,30	€ 3.881.862,44	€ 539.014,78
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.722.014,35	€ 2.722.014,35	€ 2.345.737,27
- 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	€ 48.762,16	€ 23.492,76	€ 19.975,91
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 5.819,40

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	741.274,78
Trasferimenti correnti	1.025.737,73
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	213.772,80
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>1.980.785,31</b>
** specificare	

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 22.157.166,91, come risulta dai seguenti elementi:

### **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				43.915.495,65
RISCOSSIONI	(+)	1.472.618,76	43.007.727,89	44.480.346,65
PAGAMENTI	(-)	15.374.014,97	33.720.009,70	49.094.024,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			39.301.817,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			39.301.817,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.527.562,94	2.915.102,29	14.442.665,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.268.056,02	17.130.536,86	23.398.592,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.980.785,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			6.207.937,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			22.157.166,91

- 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)	€ 13.823.699,71	€ 22.534.146,94	€ 22.157.166,91
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.649.451,86	€ 6.196.160,75	€ 7.032.560,16
Parte vincolata (C)	€ 7.310.918,57	€ 8.487.146,77	€ 7.255.568,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 461.421,25	€ 439.721,25	€ 1.429.932,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.401.908,03	€ 7.411.118,17	€ 6.439.106,05

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	€ 1.666.165,04	€ 1.666.165,04								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 30.000,00	€ 30.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 600.000,00	€ 600.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 30.516,00		€ -	€ -	€ 30.516,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.963.169,25					€ 74.393,76	€ 1.887.235,49	€ 1.540,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate		€ 5.114.953,13	€ 354.339,63	€ 3.765.241,12	€ 2.046.064,00	€ 793.580,58	€ 3.660.295,55	€ 2.070.101,39		€ 439.721,25
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 22.534.146,94</b>	<b>€ 7.411.118,17</b>	<b>€ 354.339,63</b>	<b>€ 3.765.241,12</b>	<b>€ 2.076.580,00</b>	<b>€ 867.974,34</b>	<b>€ 5.547.531,04</b>	<b>€ 2.071.641,39</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 439.721,25</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 decreto presidenziale n. 41 del 24/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto presidenziale n. 41 del 24/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.060.232,16	€ 1.472.618,76	€ 11.527.562,94	-€ 60.050,46
Residui passivi	€ 22.463.833,27	€ 15.374.014,97	€ 6.268.056,02	-€ 821.762,28

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 7.842,83	€ 213.525,70
Gestione corrente vincolata		€ 216.588,71
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 332.974,01
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 52.207,63	€ 58.673,85
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 60.050,46	€ 821.762,27

### **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 401.964,04

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.395.241,12, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 4.395.241,12 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 3.765.241,12 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 630.000,00 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

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

È stata accantonata la somma di euro 242.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

#### **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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.440,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.440,00</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 288.525,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 26.702.232,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.642.343,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.103.220,01	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 35.447.795,35	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.544.779,54	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 2.923.232,18	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 621.547,36	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.923.232,18	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		8,25%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 79.054.813,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 2.951.605,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 76.103.208,49

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 82.701.767,63	€ 80.226.543,45	€ 79.054.813,71
Nuovi prestiti (+)	€ 655.982,50	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.131.206,68	-€ 1.171.729,74	-€ 2.951.605,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 80.226.543,45</b>	<b>€ 79.054.813,71</b>	<b>€ 76.103.208,49</b>
Nr. Abitanti al 31/12	369.018,00	369.018,00	362.925,00
Debito medio per abitante	217,41	214,23	209,69

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 3.061.229,64	€ 2.975.632,83	€ 2.923.232,18
Quota capitale	€ 3.131.206,68	€ 1.171.729,74	€ 2.951.605,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 6.192.436,32</b>	<b>€ 4.147.362,57</b>	<b>€ 5.874.837,40</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie o concesso prestiti a favore degli organismi partecipati.

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

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

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

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è trovato nella condizione di dover riconoscere 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): € 3.151.158,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.794.857,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.783.247,43

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

### **Entrate**

L'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

### **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	€ 34.493,03	€ 72.323,63	€ 308.331,83
riscossione	€ 34.493,03	€ 72.323,63	€ 308.331,83
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 34.493,03	€ 36.161,82	€ 154.165,92
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 34.493,03	€ 36.161,82	€ 154.165,92
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 34.493,03	€ 27.121,36	€ 115.624,44
% per spesa corrente	100,00%	75,00%	75,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 9.040,45	€ 38.541,48
% per Investimenti	0,00%	25,00%	25,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di € 18.249,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: mancato utilizzo delle strutture, a causa del Covid.

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	€ 59.572,50	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 59.572,50	100,00%
Residui della competenza	€ 36.264,50	
Residui totali	€ 95.837,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 49.710,65	51,87%

## 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 nel 2021 non ha ricevuto ulteriori risorse:

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 1.776.011,47.

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 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 DL 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	€ 4.506.882,81	€ 4.623.130,73	116.247,92
102	imposte e tasse a carico ente	€ 575.646,41	€ 592.701,20	17.054,79
103	acquisto beni e servizi	€ 8.240.649,27	€ 11.102.333,55	2.861.684,28
104	trasferimenti correnti	€ 11.156.441,36	€ 11.068.018,14	-88.423,22
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 2.975.632,83	€ 2.923.232,18	-52.400,65
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 60.075,00	€ 57.038,19	-3.036,81
110	altre spese correnti	€ 498.021,72	€ 403.625,65	-94.396,07
<b>TOTALE</b>		<b>€ 28.013.349,40</b>	<b>€ 30.770.079,64</b>	<b>2.756.730,24</b>

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 10.931.417,86	€ 12.874.504,82	1.943.086,96
203	Contributi agli investimenti	€ 124.948,90	€ 50.000,00	-74.948,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 72.000,00	€ -	-72.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 11.128.366,76</b>	<b>€ 12.924.504,82</b>	<b>1.796.138,06</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 11.978.705,14	€ 4.623.130,73
Spese macroaggregato 103	€ 262.452,67	
Irap macroaggregato 102	€ 776.528,37	€ 294.096,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 13.017.686,18</b>	<b>€ 4.917.226,94</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.538.187,75	€ 685.037,75
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 11.479.498,43</b>	<b>€ 4.232.189,19</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

#### **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 24/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali accantonare apposito fondo.

La quota di €.242.000,00 accantonata nell'avanzo di amministrazione è riferita alle perdite pregresse di SAIA spa, attualmente in fallimento.

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

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

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

L'Ente non ha ricevuto risorse nel 2021, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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



riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

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

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	11.341.572,09	401.964,04
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(i)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	11.341.572,09	401.964,04
<b>TOTALE</b>	11.341.572,09	401.964,04

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 401.964,04 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	13.955.073,08
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	401.964,04
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	85.628,11
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	14.442.665,23

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	-	16.854.331,42	16.854.331,42
Riserve	102.339.215,74	104.710.717,05	- 2.371.501,31
da risultato economico di esercizi precedenti	-	3.802.514,53	- 3.802.514,53
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	100.293.787,22	98.960.433,75	1.333.353,47
altre riserve indisponibili	2.045.428,52	1.947.768,77	97.659,75
altre riserve disponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	2.334.842,17	2.116.702,54	218.139,63
Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
Riserve negative per beni indisponibili	- 12.268.467,82	-	- 12.268.467,82
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>92.405.590,09</b>	<b>89.973.088,17</b>	<b>2.432.501,92</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	€ -
riserve disponibili	
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ 2.334.842,17
<b>Totale</b>	€ 2.334.842,17

#### Fondi per rischi e oneri

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

Fondo per rinnovi contrattuali € 288.525,00

Altri fondi € 6.100.071,12

#### Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€ 99.550.642,29
(-)	Debiti da finanziamento	€ 76.103.208,49
(-)	Saldo iva (a debito)	148.764,38
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ 2.923.232,18
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€ 2.823.308,72
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 23.398.592,88</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	37.703.764,91	38.707.092,91	- 1.003.328
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	32.998.404,21	33.663.645,71	- 665.242
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.705.360,70	5.043.447,20	- 338.087
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 2.923.091,32	- 2.975.404,96	52.314
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	92.262,40	- 92.262
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	846.669,00	240.641,09	606.028
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.628.938,38	2.400.945,73	227.993
Imposte (*)	294.096,21	284.243,19	9.853
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	2.334.842,17	2.116.702,54	218.140

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.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

## **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

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle

risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

Lì data della firma digitale

L'ORGANO DI REVISIONE

GIANCARLO MOTTI  
(FIRMATO DIGITALMENTE)

FEDERICO BARONI  
(FIRMATO DIGITALMENTE)

PIER LUIGI SANINO  
(FIRMATO DIGITALMENTE)