# **COMUNE DI CASTAGNARO**

Provincia di Verona

# Relazione dell'organo di revisione

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



Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMO DA RE

# Sommario

INTRODUZIONE4
CONTO DEL BILANCIO
Premesse e verifiche5
Gestione Finanziaria6
Fondo di cassa6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 18
Risultato di amministrazione
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI21
Fondo crediti di dubbia esigibilità23
Fondi spese e rischi futuri
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-1927
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investiment complementari (PNC)31
STATO PATRIMONIALE31
CONTO ECONOMICO33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
CONCLUSIONI

# Comune di Castagnaro (VR) Organo di revisione

Verbale n. 3 del 28 aprile 2022

# **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

# approva

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

Venezia, 28 aprile 2022

L'Organo di Revisione

dott. Massimo Da Re

Min

# INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Massimo Da Re Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 08/03/2021;

- ricevuta in data 22/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 22/04/2022, 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. 38 del 21/12/2015;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1

 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.

Wive

# CONTO DEL BILANCIO

# Premesse e verifiche

Il Comune di Castagnaro registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.648 abitanti.

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

#### L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- l'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs n. 50/2016

## 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 si è avvalso in parte 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;
- l'Ente *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel della codifica della transazione elementare;

5 (M M)

- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non sussiste la fattispecie;
- nel corso dell'esercizio 2021, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non sussiste la fattispecie;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è positivo;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021, come da relazione del 30/03/2022 prot. 2290;

# Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

# Fondo di cassa

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

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 620.158,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 620.158,25

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 412.501,90	€ 611.351,89	€ 620.158,25
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

M NO

# Equilibri di cassa

<b>国际企业</b> 中国国际企业		Riscossioni e paga	men	ti ai 31,12,2021	1000量			
		Previsioni definitive**		Competenza		Residui		Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 611.351,89					€	611.351,89
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.238.775,00	€	2.044.306,37	€ 107.06	CHRONICAL CONTRACTOR OF THE PARTY OF THE PAR	€ 2.15	51.374,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	€			€		€
Entrate Titolo 2.00	+	€ 363.274,71	€ 327	7.871,62		€	€ 327	.871,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€					€ ·
Entrate Titolo 3.00	+	€ 394.794,00	€ 265	.894,21	€ 26.158	3,57	€ 292	.052,78
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)	+	€	€			€ -		€
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.996.843,71	€	2.638.072,20	€	133.226,62	€	2.771.298,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€			€		e
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2,862.764,49	€.	1.894.333,06	€ 710.28	31,45		€ 2.604.614,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€	-		€		€
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 169.478,00		€ 169.473,66		€ -		€ 169.473,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€					•
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€	€			€ .		•
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	==	€ 3.032.242,49	€	2.063.806,72	€	710.281,45	€	2.774.088,17
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 35.398,78	€	574.265,48	-€	577 <b>.054,</b> 83	-€	2.789,35
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio								
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€	_		€		<b>€</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€	€	-		€		€
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	€	-		€		€
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 35.398,78	€	574.265,48	-€	577.054,83	-€	2.789,35

Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.574.672,00		€ 71.266,17		€ 113.446,79		€ 184.712,96
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	€	-		€		€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 227.000,00	€	-		€ -		€
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	€			€		€
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (i)	=	€ 1.801.672,00	€	71.266,17	€	113.446,79	€	184.712,96
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	+	€ -	€	<u>.</u>		€		€
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€	-		€		€
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -		€ -	€	_	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	€	-		€.		€
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.801.672,00	€	71.266,17	€	113.446,79	€	184.712,96
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.813.938,00		€ 3.806,40		€ 173.323,56		€ 177.129,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	€	-		€		€
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.813.938,00	€	3.806,40	€	173.323,56	€	177.129,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-		€			€		€
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.813.938,00	€	3.806,40	€	173.323,56	€	177.129,96
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 12.266,00	€	67.459,77	-€	59.876,77	€	7.583,00
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.	+	€ -	€	-		€		€
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	€	-		€		€
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 700.000,00	€	-		€		€  -

18 m

Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 563.687,11	€	622.344,87	-€ 613.538,51	€ 620.158,25
Spese titolo 7 <b>(V)</b> - <i>Uscite c/terzi e</i> partite di giro	-	€ 1.095.000,00		€ 398.154,95	€ 12.202,78	€ 410.357,73
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.095.000,00		€ 378.774,57	₹ 35.595,87	414.370,44
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 700.000,00	€	-1	€	€ -

<sup>\*</sup> Trattasi di guota di rimborso

annua

Competenza + Residui

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

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- -l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.
- 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 55 giorni.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 238.736,12.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 169.383,08

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 21.901,06 corrispondente anche all'equilibrio complessivo pari ad Euro 21.901,06 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	169.383,08
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	97. <b>750,</b> 00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	49.732,02
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	21.901,06

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	21.901,06
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	_
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	21.901,06

Mai

<sup>\*\*</sup> Il totale comprende

# 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:

Gestione di competenza		2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	135.281,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	18.266,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	13.562,96
SALDO FPV	€	4.703,12
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	2.937,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	3.104,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	167,66
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	135.281,26
SALDO FPV	€	4.703,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	167,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	29.398,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON		
APPLICATO	€	733.004,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€	902.554,97

<sup>\*</sup>saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

	Previsione	- 1	ccertamenti in /competenza	•	Incassi in //eompetenza	%	
Entrate	definitiva (competenza)	(A)			(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza	
						(B/A*100)	
Titolo I	€ 2.238.775,00	€	2.199.023,27	€	2.044.306,37	92,96429	
Titolo II	€ 363.274,71	€	332.871,62	€	327.871,62	98,49791941	
Titolo III	€ 394.794,00	€	337.599,38	€	265.894,21	78,76027794	
Titolo IV	€ 1.574.672,00	€	253.100,17	€	71.266,17	28,15729835	
Titolo V	€ -	€	-	€	-	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.

10 lan

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla I. n. 106/2011 e s.m.i, in considerazione anche dell'emergenza Covid-19.

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:

11 Muni

# **EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO**

COMPETENZA
(ACCERTAMENTI E
IMPEGNI IMPUTATI
ALL'ESERCIZIO)

A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	18.266,08
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.869.494,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.556.121,44
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		17.132,70
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	13.562,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	169.473,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI COI EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ENTI LOCALI	NTAB	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	17.132,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
l) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00

		1
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)		165.734,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	97.750,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	49.732,02
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	18.252,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		18.252,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	12.266,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	453.100,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	461.718,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00

13/10 no

ji	1	I
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		3.648,09
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.648,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.648,09
Loj Egotabilo Com Licon		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		169.383,08
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		97.750,00
Risorse vincolate nel bilancio		49.732,02
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		21.901,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		21.901,06

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		165.734,99
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	97.750,00

Mar

	8.252,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) (-) 4	9.732,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup> (-)	0,00

- A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei contì finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
- U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.
- (2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.
- (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

15 . Ma.

# Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al I/I/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipaz	ioni liquidità					0
_		0	0	0	0	
Totale Fondo ar	nticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
Fondo perdite s	società partecipate	l 0	0	1 0	] 0	0
		U U				
Totale Fondo p	erdite società partecipate	0	0	0	0	0
Fondo contezio:	50			1		
1071/0	FONDO RISCHI DA SENTENZE	15.000,00	0	5.000,00	0	20.000,00
Totale Fondo co	ontenzioso	15.000,00	0	5.000,00	0	20.000,00
Fondo crediti di	dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>					
1160/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	484.470,14	0	52.500,00	0	536.970,14
Totale Fondo cr	editi di dubbia esigibilità	484.470,14	0	52,500,00	0	536,970,14
Accantonament	o residui perenti (solo per le regioni)					0
Totale Accantor regioni)	namento residui perenti (solo per le	0	0	0	0	0
Altri accantona	nenti <sup>(4)</sup>					
1004/3	INDENNITA' DI FINE MANDATO	5.125,00	-5.125,00	0,00	0,00	0,00
1161/0	FONDO DI GARANZIA PER I DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	40.250,00	0,00	40.250,00
Totale Altri acc	antonamenti	5.125,00	-5.125,00	40.250,00	0	40.250,00
Totale		504.595,14	-5.125,00	97.750,00	0	597.220,14

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

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

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

16 M.

- (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
- Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).
- Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).
- (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.
- (5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

Mon

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;

g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021	
FPV di parte corrente	€ 18.266,08	€ 13.562,96	
FPV di parte capitale	€ -	€ -	
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -	

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	13.562,96
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	125
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 03/11/2020	
Altro (**)	
Totale FPV 2020 spesa corrente	13.562,96

Muni

# 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 902.554,97

come risulta dai seguenti elementi:

# PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GES.		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				611.351,89
RISCOSSIONI	(+)	282.269,28	3.088.112,94	3.370.382,22
PAGAMENTI	(-)	895.807,79	2.465.768,07	3.361.575,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			620.158,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			620.158,25
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla	(+)	1.395.147,65	639.816,45	2.034.964,10
base della stima del dipartimento delle finanze RESIDUI PASSIVI	(-)	612.124,36	1.126.880,06	1.739.004,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)		va L	13.562,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			902.554,97

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

Mi

# Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo

triennio:

	2019	2020	2021		
Risultato d'amministrazione (A)	€ 590.467,63	€ 762.402,93	€ 902.554,97		
composizione del risultato di amministrazione:					
Parte accantonata (B)	€ 448.570,14	€ 504.595,14	€ 597.220,14		
Parte vincolata (C)	€ 65.798,53	€ 206.784,29	€ 256.516,31		
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 19.927,09	€ 22.334,79	€ 25.612,88		
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 56.171,87	€ 28.688,71	€ 23.205,64		

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 costítuito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione, destinato ad investimenti;

# 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 wincolata  Parte destinata agli investimen ti  In parte villi parte parte  In par
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	
Finanziamento spese di investimento	€ 12.266,00	€ 12.266,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 12.007,70	€ 12. <b>007</b> ,70	
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	The state of the s
Utilizzo parte accantonata	€ 5.125,00		€ € € 5.125,00

20 M. n.

Utilizzo parte vincolata	€	-		- 6			€ -	€	1		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-		6/5	1. F	a 20 a yı		14		€	+1
Valore delle parti non utilizzate	€	-	€		€ .		€			€	
Valore monetario della parte	€	-	€		€	<b>c</b> :		ę		€	

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. 22 del 22/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 22/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

		Iniziali		Riscossi	cossi Inseriti nel Vari		
Residui attivi	€	1.680.354,01	€	282.269,28	€	1.395.147,65	-€ 2.937,08
Residui passivi	€	1.511.036,89	€	895.807,79	€	612.124,36	-€ 3.104,74

Mr.

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

	Inst	ıssistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residu passivi		
Gestione corrente non vincolata	€	1.033,73	€	1.201,39	
Gestione corrente vincolata	€		€	-	
Gestione in conto capitale vincolata	€	_	€	-	
Gestione in conto capitale non vincolata	€	1.874,27	€	1.874,27	
Gestione servizi c/terzi	€	29,08	€	29,08	
MINORI RESIDUI	€	2.937,08	€	3.104,74	

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

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

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

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

Elenco quote annullate ai sensi del Decreto Legge, 22 marzo 2021 n. 41 (c.d. D.L. "Sostegni2) convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 69/2021 – Art. 4 – commi da 4 a 9.

Con riferimento alla normativa suddetta, l'Agenzia delle Entrate – Riscossione ha comunicato in data 30/11/2021, nostro prot. n. 8.938 del 01/12/2021 di aver provveduto all'annullamento dei carichi affidati agli Agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 che, alla data del 23 marzo 2021, presentavano un importo residuo fino a 5.000 euro e che risultavano essere posti in capo a:

- persone fisiche che hanno conseguito nel periodo di imposta 2019 un reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi fino a 30.000 euro;
- soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi fino a 30.000 euro.

In ottemperanza a quanto disciplinato dal Decreto attuativo emanato in data 14/07/2021 dal Ministeri dell'economia e delle finanze, è stato predisposto l'elenco telematico delle quote annullate, redatto in conformità alle specifiche tecniche di cui all'allegato 1 del decreto direttamente del Ministero dell'economia e delle finanze del 15 giugno 2015, Gazzetta Ufficiale n. 142 del 22 giugno 2015, è stato pubblicato, per tutti gli ambiti provinciali dell'intero territorio nazionale, sull'apposito servizio "Ricezione dati. Stato della Riscossione" nell'area riservata agli Enti Locali.

In tali elenchi sono contenute anche le quote annullate costituite da soli elementi accessori (mora, spese esecutive e diritti di notifica) non incassati ma relativi a tributi azzerati. Si precisa inoltre che all'interno del flusso telematico messo a disposizione sono contenute, oltre alle informazioni riferite al debitore principale oggetto di iscrizione a ruolo, anche le informazioni relative ad eventuali coobbligazioni da ruolo ovvero da ruolo.

Dall'elenco estratto risultano annullate, suddivise per tipologie, € 276.086,70 : Tarsu, Mensa, Scuolabus, e Sanzioni al Codice della Strada riferite a parte degli anni 1999,2002,2003,2004,2005,2006,2008 e 2009, residui non presenti in Bilancio.

M n.

# Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

# Determinazione del F.C.D.E. con il metodo ordinario

# Fondi spese e rischi futuri

# Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00 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.

# Fondo indennità di fine mandato

È stato interamente utilizzato nell'anno 2021.

#### 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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

# Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	1.798.125,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	169.503,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.628.622,02

Men

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

Anno		2019		2020		2021
Oneri finanziari	€	85.810,98	€	78.455,11	€	69.974,72
Quota capitale	€	205.091,72	€	189.006,11	€	169.478,00
Totale fine anno	€	290,902,70	€	267,461,22	€	239.452,72

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

# Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che non ci sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,44%.

# Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti.

# Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Sono presenti operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, come sotto specificato:

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

# Strumenti di finanza derivata

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

It arm

# **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto 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): € 169.383,08

W2 (equilibrio di bilancio): € 21.901,06.

W3 (equilibrio complessivo): € 21.901,06

Mo

# ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

# **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti in parte i risultati attesi, in conseguenza della contingente situazione pandemica da Covid-19. In particolare rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2020 a causa del ristoro ai comuni delle minori entrate derivante dall'esenzione della prima rata relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'art. 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 – Fondo art. 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 – Allegato A).

# TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per la ripresa dell'attività di accertamento dopo la sospensione dovuta alla situazione pandemica da Covid-19.

# 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	€	29.585,11	€	20.295,04	€	55.300,08
Riscossione	€	29.585,11	€	20.295,04	€	55.300,08

# 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	€	110.000,00	€	86.047,62	€	75.000,00
riscossione	€	65.764,92	€	40.596,62	€	46.864,53
%riscossione		59,79		47,18		62,49

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue da delibera di G.C. n. 126 del 14/12/2020 nel pieno rispetto delle finalità previste dall'art. 208 del Codice della Strada.

Mari

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state pari ad euro 39.000,00.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è evidenziata nel Conto di Bilancio.

# 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 ha ricevuto le seguenti risorse non utilizzate:

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	

Mn

Totale	46.553
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L n. 137/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	18.189
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	28.363
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate

28 M n n

nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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

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:

Vlacroaggregati - spesa corrente		Ren	Rendiconto 2020		diconto 2021	variazione	
101	redditi da lavoro dipendente	€	607. <b>199,</b> 99	€	610.872,82	3.672,83	
102	imposte e tasse a carico ente	€	69.445,00	€	66.611,57	-2.833,43	
103	acquisto beni e servizi	€	1.449.886,26	€	1.456.926,57	7,040,31	
104		€	355.927,75	€	328.735,76	-27.191,99	
105	trasferimenti di tributi					0,00	
106	fondi perequativi					0,00	
107	interessi passivi	€	78.455,11	€	69.974,72	-8.480,39	
108	altre spese per redditi di capitale					0,00	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	2.161,26	€	3.000,00	838,74	
110	altre spese correnti	€	20.080,00	€	20.000,00	-80,00	
TOTALE		€	2.583.155,37	€	2.556.121,44	-27.033,93	

# Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio, ai sensi del comma 762 della Legge 208/2015 e del comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità,
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 698.562,72;
- 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.

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.

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

Mun

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, tenendo conto delle indicazioni della Relazione illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

# 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 debitì reciproci

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

# Esternalizzazione dei servizi

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

# Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2021 con delibera C.C. n. 39 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette..

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita, ai fini dell'applicazione di quanto disposto con la Legge 29/07/2021, n. 108.

Mu

# 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.

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e verificato che l'Ente ha trasmesso la manifestazione di interesse al contributo erariale per gli investimenti relativi ad opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici e del territorio (in particolare per l'intervento per il rifacimento dei serramenti per risparmio energetico presso la Scuola Media Ippolito Nievo per un valore di euro 235.000,00), tenendo conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet, che riguarderanno comunque l'anno 2022.

# 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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	10.575.188,36
- inventario del beni immobili	10.570.680,60
- inventario dei beni mobili	4.507,76

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

#### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

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.

Mn

## 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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 536.970,14 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.328.930,30	
Fondo svalutazione crediti	€	536.970,14	
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari			
e postali		- Linux	
Altri residui non correlati a crediti dello			
Stato Patrimoniale	100000000000000000000000000000000000000		
Saldo iva a credito al 31.12	€	58.330,00	
Crediti stralciati			
Residui tit. VI	€	227.393,66	
RESIDUI ATTIVI =	€	2.034.964,10	
	Fondo svalutazione crediti Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale Saldo iva a credito al 31.12 Crediti stralciati Residui tit. VI	Fondo svalutazione crediti  Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali  Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale  Saldo iva a credito al 31.12 €  Crediti stralciati  Residui tit. VI €	Fondo svalutazione crediti € 536.970,14  Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali  Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale  Saldo iva a credito al 31.12 € 58.330,00  Crediti stralciati  Residui tit. VI € 227.393,66

# 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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
1	fondo di dotazione	€	459.546,90
II	Riserve	€	9.355.023,20
b	Da capitale	€	135.207,56
С	Da permessi di costruire	€	4.111.483,92
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	4.888.101,30
Ш	Risultato economico dell'esercizio	€	21,367,90
IV	risultato economico di esercizi precedenti	€	429.657,19
	Totale	€	10.265.595,19

## <u>Debiti</u>

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	€	
3				

Mi

=350		3.367.626,44
-	A STATE OF THE STA	€
(-)	Debiti da finanziamento	1.628.622,02
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 1.739.004,42

quadratura

# CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 21.367,90 con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro 29.338,32 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le partecipazioni detenute dall'ente e dalle quali non deriva alcun provento, sono le seguenti:

società	% di partecipazione
FONDAZIONE CULTURALE SALIERI	1,01
ASMEL CONSORTILE	0,091
CONSIGLIO BACINO VERONA SUD	1,6153
ACQUEVENETE	0,46
CONSIGLIO DI BACINO POLESINE	1,53

33 M.,

<sup>\*</sup> al netto dei debiti di finanziamento

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

	QUOTE DI AMMORTAMENTO	
2019	2020	2021
218.422,06	402.866,82	405.740,33

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...

Per il dettaglio dei proventi e gli oneri straordinari si rimanda alla relazione analitica.

# RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

# CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMO DA RE

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (°) 2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risors whoolate a frighten of a ministration al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate acertate nell'esertizio 2021	Impegni esercitio 2027 finanzijati da entrata vincolate arcerizato o da quota vincolate del resultato di amministrazione	Fondo plurienna le vincolato al 31/12/2021 si 12/12/2021 finanziato de entrate vincolato accentato o de deute vincolato de del rieutita to da del rieutitato di amministrazione amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincelalizi attivi vincelalizi e eliminazione del miministrazione del residui passivi finaziali da fina	Cancellazione nell'esercizio 2021 di Impegni finanziati dal finanziati dal finanziati dal finanziati dal finanziati dal finanziati dal finanziati daporazione dell'esercizio dell'esercizio dell'esercizio non relimpegnati	Risors a vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolats nel risultato di amministrazione al 34/12/2021
				(8)	(a)	(9)	(a)	(e)	0)	(6)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(b)=(a)+(c) -(d)-(e)-(d)-
Vincoli derivanti della legge 3008/0 SANZIONI A PER VIOLAS REGOLAME COMUNALI,	i della legge Sanzioni AMM.VE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ECC.	1928/0	MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI	12,603,00	00'0	00'0	00'6	00'0	00'b	00'0	00'0	12,603,00
rotale vincall deriv	Totale vincell derivanti dalla Jegge (V1)			12,603,00	00'0	00'0	00'0	00'0	00,00	00'0	0,00	12,603,00
Vincoli derivand da trasferimenti	la trasferiment											
2003/1 CO ST. ST. CO CO	CONTRIBUTO DELLO STATO: ORDINARIO - COMPENSATIVO IMU IMMOBILI COMUNALI	1204/0	SPESE VARIE, PERSONALE, CONSULT AZIONI ELETTORALI	00'0	00'0	20,793,08	2.604,00	00'0	00.00	00'0	18,189,08	18,189,08
20070 AT DAG SE	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	1121/0	SPESE PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	140,985,76	00'0	16,551,00	13.401,50	0.00	60'0	00'0	3,149,50	144.135,26
2030/0 ALI	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE EMERGENZA COVID-19	1658/D	ACQUISTO GENERI ALIMENTARI O PRODOTTI PRIMA NECESSITA' COVID-19	00'0	00'0	27.895,00	00'0	00'0	20'0	00'0	27.895.00	27,895,00
2030/0 FO	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE EMERGENZA COVID-19	1880/0	ACQUISTO BUONI SPESA COVID-19	00'0	0.00	498,44	00'0	00'0	0,00	0.00	498,44	498,44
fotale vincell deriv	Totale vincoli derivanti de trasferimenti (92)	(2)		140,985,76	00'0	65,737,52	16,005,50	00'0	00'0	00'0	49.732,02	190,717,78
Vincoll derivanti da finanziamenti	la finanziamenti					-						
Totale vincell deriv	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)	(6)		0,00	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
/Incoll formalmem	Vincell formalmente attribuit dail'ente											
Totale vincell form	Totale vinceli formalmente attributti dall'ente (1/4)	orthe (I(d)		000	1000							

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*) 2021

Risorse vincolate nel fasultato di amministrazione al 31/12/2021	(i)=(a)+(c) -(q)-(e)-(j)+	53,195,53	53.195,53	256,516,31	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	12,603,00	190,717,78	00'0	00'0	53,195,53	256.516,31		
Risorse vincolate nel blismdo al 31/12/2021	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	00'0	00'0	49,732,02	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	0,00	00'0	49.732,02	00'0	00'0	00'0	49.732,02		
Cancellazione nell'eserchio 2014 di Impegni finanziati dal fondo pluriennate vincolato depo l'approvaziono del rendiconto dell'eserchio zozo non relimpegnati nell'eserchio 2021 non	(6)	00:00	00'0	000														
Cancellazione di vincolazione dei vincola su quote dei feutrato di amministrazione di amministrazione di cancellazione di (*) e cancellazione di finanziati da risorse vincolate (*) (gestione dei risorse vincolate	w	00'0	00'0	00'0														
Fondo purfemale vincibito al 31/12/2021 finanziato de entrate vincolate entrate vincolate accertate o accertate o de interior o de del risultato di amministrazione amministrazione	(6)	00'0	00'0	00'0														
Impent esercizio 2021 finanziati de entrate vincolate accertitet quote vincolate del fraultato di amministrazione	(a)	00'0	00'0	16,005,50							(n/1=1/1-m/1)	amenti (n/2=l/2-n/2)	namenti (n/3=l/3-m/3)	(n/4=u4-m/4)	(からニレジ・ハンち)	a)-tu)		
Entrate vincolate accertate neffesentito 2021	(0)	00'0	00,00	65,737,52	-	iti (m/2)	risarse vincolate da finanziamenti (m/3)	ć		-m/2+m/3+m/4+m/5}	Totale risorae vincolate de legge al netto di quelle che sono state oggetto di eccentonamenti (ntral/f-m/t)	e oggetto di accanton	rte oggetto di accantor	tto di accantonamenti	to di accantonamenti	il accantonamenti (n		
Risors vincolate applicate at blanclo dell'esercho 2021	(b)	0.00	00'0	00'0	risorse vincolate da legge (m/1)	guardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		risorse vincolate dall'ente (m/4)	risorse vincolate da altro (m/5)	le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)		ile che sono state oggi	e che sono state ogge	le che sono state oggel	e che sono state oggeti	al natto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=f/2-nv2)	it at netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (rV3=l/3-m/3)	io di quelle che sono state oggetto di accanionamenti (n/4=1/4-m/4)
Risorse vincolate nel flautato di amministrazione al 1/1/2021	(a)	53.195.53	53,195,53	206.784,29							Jegge al netto di quelli	-	ı finanzlamenti el netto	ll'Ente al netto di quell	altro al netto di quelle	al netto di quelle che		
Descrizione		MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI		H/3+1/4+1/5)	Totale quote accantonate riguardanti le	Totale quote accentonate riguardanti le	Totale quote accantonate riguardanti le	Totale quote accantonate riguardanti le	Totale quote accantonate riguardanti le	Totale quote accantonate riguardant	Totale risorse vincolate de	Totale tisorse vincolate da trasferiment	Totale risorse vincolate da finanziamen	Totale risorse vincolate dall'Ente al net	Totale risorse vincolare da altro al netto os quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/S=I/S-n/S)	Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (nªl-m)		
Capitolo di spesa		1928/0		LATE (I=U1+U2+														
Descrizione		SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ECC.	ıcoll (V5)	TOTALE RISORSE VINCOLATE (1=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)														
Capitolo di entrata		3008/0	Totale altri vincoll (V5)				,											

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci dei prospetto sono descritte nel panagrato 13,7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) in caso di revisione della composizione del regiminato dell'assercizio principiali, accambinati e destinati agli investimenti) i dati della colorna 1 possono non corrispondere con i dati dell'utima colorna del prospetto a/1 del randiconto dell'assercizio precedente (a) se, i residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'assercizio precedente (ad se, i residui attivi ori compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'assercizio precedente (ad se, i residui attivi ori compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'assercizio precedente (ad se, i residui attivi ori compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione di amministrazione di residui attivi non

Me ne

# Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 🖰

Totale risorae destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)

(\*) Le modalità di compilazione delle singue voci del prozpetto sono descritte nal paragratio 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) lo caso di revisione della composizione del insulato dell'asserzizio (vincolati, accentonati e destinati agli investimenti) i deli della colonna del prospetto art del randiconto dell'asserzizio reconsistenti di impegni imputati all'asserzizio N. finanziati del fondo plutiennale vincolato costitutio da riscorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'asserzizio N-4.

(2) Compresserzizio N-4

rendicontoclell'aserzizio N-4

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'aserzizio precedenta destinata agli investimanti (ed es. i residui attivi destinata agli investimanti non finanziato Impegni).

25,612,88

