

# COMUNE DI FONTE NUOVA

Città Metropolitana di Roma Capitale

## 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. GIANLUCA MODEO

RAG. MARIA INCITTI

DOTT.SSA CARLA FEDERICI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	26
Risultato di amministrazione.....	29
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	32
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	34
Fondo anticipazione liquidità.....	34
Fondi spese e rischi futuri.....	34
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	35
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	38
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	39
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	42
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	47
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	47
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	48
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	48
STATO PATRIMONIALE.....	48
CONTO ECONOMICO.....	54
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	60
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	60
CONCLUSIONI.....	60

**Comune di Fonte Nuova**  
**Organo di revisione**

**Verbale n.22 del 29 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 Fonte Nuova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fonte Nuova, lì 29.4.2022

L'Organo di revisione

Dott. Modeo Gianluca \_\_\_\_\_

Rag. Incitti Maria \_\_\_\_\_

Dott.ssa Federici Carla \_\_\_\_\_



## **INTRODUZIONE**

**I sottoscritti Dott. Gianluca Modeo, Rag. Maria Incitti, Dott.ssa Carla Federici, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 15/02/2021;**

◆ ricevuta in data 19/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 08/04/2022, 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. 29 del 12/05/2016;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

## RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Fonte Nuova registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 34.153 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 a nessuna Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a nessun 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'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha 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 corso del 2021 l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;



- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento ;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili con DGM 37 del 29/03/2022;

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

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

- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo derivante da riaccertamento straordinario per una quota annuale pari ad € 181.130,40;

- 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;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

- 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

(N.B. La legge di bilancio 2021 (articolo 1, comma 792, legge 178/2020) ha stanziato, a decorrere dal 2021, un'apposita quota del fondo di solidarietà comunale, in misura crescente nel corso degli anni, da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata.

In base al Dpcm attuativo del 1° luglio 2021 tutti i comuni sono tenuti a destinare nel 2021 una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio asili nido, almeno pari al fabbisogno standard, riportato nella nota tecnica allegata al decreto.

L'articolo 1 del Dpcm 1° luglio 2021 ha prescritto che la scheda di monitoraggio e l'annessa relazione devono essere allegata al rendiconto dell'ente e trasmesse al SOSE Spa entro il 31

maggio 2022, con modalità telematiche.

L'Organo di revisione deve effettuare le opportune verifiche poiché in caso di accertato mancato raggiungimento, in tutto o in parte, degli obiettivi di servizio assegnati, ovvero in assenza della comunicazione gli Enti interessati sono tenuti a restituire le risorse ricevute mediante recupero a valere sul Fondo di solidarietà comunale attribuito ai medesimi comuni per l'anno seguente a quello di riferimento o, in caso di insufficienza dello stesso, secondo le modalità di cui ai commi 128 e 129 dell'art. 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 2.160.878,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 2.160.878,39

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.067.477,18	€ 1.532.970,91	€ 2.160.878,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021 con DD 46 del 26/01/2022

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)		€ 1.532.970,91			€ 1.532.970,91
Entrate Titolo 1.00	+	€	€	€	€

		19.710.016,12	10.693.891,54	2.880.957,82	13.574.849,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.092.111,67	€ 1.345.467,98	€ 719.492,22	€ 2.064.960,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.512.051,84	€ 2.586.608,54	€ 765.139,26	€ 3.351.747,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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>	<b>=</b>	<b>€ 30.314.179,63</b>	<b>€ 14.625.968,06</b>	<b>€ 4.365.589,30</b>	<b>€ 18.991.557,36</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 30.838.094,13	€ 12.841.416,98	€ 4.574.922,67	€ 17.416.339,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 396.693,10	€ 377.126,50	€ 19.314,34	€ 396.440,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 31.234.787,23</b>	<b>€ 13.218.543,48</b>	<b>€ 4.594.237,01</b>	<b>€ 17.812.780,49</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 920.607,60</b>	<b>€ 1.407.424,58</b>	<b>-€ 228.647,71</b>	<b>€ 1.178.776,87</b>
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)	+	€ 688.410,00	€ 607.063,46	€ -	€ 607.063,46
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>	<b>=</b>	<b>-€ 232.197,60</b>	<b>€ 2.014.488,04</b>	<b>-€ 228.647,71</b>	<b>€ 1.785.840,33</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 13.412.920,00	€ 1.600.797,54	€ 595.533,93	€ 2.196.331,47
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 6.293.046,54	€ 84.137,33	€ 627.392,58	€ 711.529,91
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 5.072.052,85	€ 1.179.145,67	€ 27.976,60	€ 1.207.122,27
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 24.778.019,39</b>	<b>€ 2.864.080,54</b>	<b>€ 1.250.903,11</b>	<b>€ 4.114.983,65</b>
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	+	€ 6.293.046,54	€ 84.137,33	€ 627.392,58	€ 711.529,91
<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>	=	€ 6.293.046,54	€ -	€ 627.392,58	€ 711.529,91
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ 6.293.046,54	€ -	€ 627.392,58	€ 711.529,91
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 18.484.972,85	€ 2.864.080,54	€ 623.510,53	€ 3.403.453,74
Spese Titolo 2.00	+	€ 19.499.518,88	€ 1.386.994,99	€ 1.881.724,17	€ 3.268.719,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 19.499.518,88	€ 1.386.994,99	€ 1.881.724,17	€ 3.268.719,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 19.499.518,88	€ 1.386.994,99	€ 1.881.724,17	€ 3.268.719,16
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 1.702.956,03	€ 870.022,09	-€ 1.258.213,64	-€ 472.328,88
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.	+	€ 4.452.714,71	€ 1.179.145,67	€ -	€ 1.179.145,67
<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>	=	€ 4.452.714,71	€ 1.179.145,67	€ -	€ 1.179.145,67
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 21.000.000,00	€ 9.541.494,20	€ -	€ 9.541.494,20
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 20.912.837,21	€ 9.541.494,20	€ -	€ 9.541.494,20
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 6.901.339,28	€ 2.316.091,33	€ 59.090,38	€ 2.375.181,71
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 6.997.435,03	€ 2.092.682,87	€ 500.487,05	€ 2.593.169,92
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ <b>1.429.216,15</b>	€ <b>1.928.772,92</b>	-€ <b>1.300.865,44</b>	€ <b>2.160.878,39</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

<b>Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
--	-------------	-------------	-------------

<b>vincolate nell'ultimo triennio</b>			
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 7.599.961,60	€ 8.231.367,75	€ 8.677.997,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 133,00	€ 136,00	€ 131,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 2.028.966,64
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 7.144,69	€ 6.045,28	€ 13.510,35

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro : 8.677.997,00

### **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 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 non 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 17 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio e che ammonta ad euro 2.672.695,16 come risulta sulla piattaforma dei debiti commerciali

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.904.947,42

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 500.875,71, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 350.328,71 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	3.904.947,42

b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.754.479,77
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	649.591,94
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>500.875,71</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	500.875,71
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	150.547,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>350.328,71</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>	€ 4.336.259,32
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.106.554,86
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.842.420,02
<b>SALDO FPV</b>	-€ 735.865,16
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 239.782,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 530.166,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 733.716,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 443.332,02
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 4.336.259,32
<b>SALDO FPV</b>	-€ 735.865,16

<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 443.332,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 741.260,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 18.274.933,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 23.059.920,91

\*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:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 15.797.111,83	€ 15.883.732,73	€ 10.693.891,54	67,3260607
<b>Titolo II</b>	€ 2.845.064,60	€ 2.627.539,06	€ 1.345.467,98	51,2063931
<b>Titolo III</b>	€ 4.679.889,18	€ 3.577.968,60	€ 2.586.608,54	72,29265623
<b>Titolo IV</b>	€ 13.380.597,94	€ 2.513.493,78	€ 1.600.797,54	63,68814408
<b>Titolo V</b>	€ 4.631.925,09	€ 1.179.145,67	€ 84.137,33	7,135448328

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:

**VERIFICA EQUILIBRI**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	379.113,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	193.170,49
B) Entrate titoli 1.00- 2.00- 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	22.058.946,99 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	18.654.537,12 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	811.441,65
E) Spese Titoli 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 Titoli 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	373.124,56 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	255.511,25
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.508.650,17</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 DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	563.522,55 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	607.063,46 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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>3.679.236,58</b>

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		1.751.479,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		644.070,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>280.736,77</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		150.947,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>130.189,77</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		177.777,76
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.107.136,46
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)		4.873.112,11
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	(-)		607.063,46
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		1.179.145,67
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	(-)		2.531.010,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/c capitale (di spesa)	(-)		2.531.010,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b> ( Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)			<b>225.710,84</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		5.071,90
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>220.138,94</b>
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)			0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>			<b>220.138,94</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		1.179.145,67
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento attività finanziarie	(-)		1.179.145,67
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>			<b>3.904.947,42</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021			2.044.489,44
Risorse vincolate nel bilancio			669.591,04
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>			<b>500.875,71</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			150.547,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>			<b>350.328,71</b>

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

CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse accantonate al 1/1/2021(5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)(*)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)(2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
<b>Accantonamento x FCDDE</b>						
	Accantonamento x FCDDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Accantonamento x FCDDE</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni).</b>						
	Accantonamento rus dai perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni).</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013</b>						
	Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
	Fondo perdita società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse accantonate al 1/1/2021(5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)(1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +)(2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
<b>TOTALE Fondo perdite società partecipate</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo contenzioso</b>		1.010.000,00	0,00	0,00	0,00	1.010.000,00
	Accantonamento per passività potenziali di visione con comune di Mentana	1.010.000,00	0,00	0,00	0,00	1.010.000,00
	Accantonamento per potenziale passività con INI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Fondo contenzioso</b>		1.010.000,00	0,00	0,00	0,00	1.010.000,00
<b>Altri accantonamenti da dettagliare in composizione avanzo</b>		1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	1.100.000,00
1.10.01.99	Fine mandato sindacato	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	1.100.000,00
	Altri fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Accantonamento per trasferimento 5%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo rinnovo contrattuale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Accantonamenti per aggio per RA iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Accantonamento per rimborso spese catori di lavoro amministratori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse accantonate al 1/1/2021(5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)(1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)(2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Accantonamento rimborso franchigia assicuratori	662,41	0,00	0,00	0,00	662,41
	Accantonamento fondo destinato all'attuazione della direttiva CE	11.119,99	0,00	0,00	0,00	11.119,99
	Accantonamento per rimborso personale in posizione di comando	25.600,00	0,00	0,00	0,00	25.600,00
	Accantonamento per spese di notifica agli altri comuni	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
	Accantonamenti vari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.01.99	Altri fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Altri accantonamenti da dettagliare in composizione avanzo</b>		174.000,00	-81.000,00	0,00	0,00	93.000,00
<b>TOTALE</b>		21.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	1.000,00

(1) In modalità di dettaglio delle singole voci del prospetto sono descritte con dettaglio anche le dotazioni del bilancio di esercizio, con il segno (-), l'ulteriore del bilancio accantonato e all'esercizio, applicando il bilancio della corrispondenza quota del risultato di amministrazione, (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel bilancio di amministrazione effettuato al sede di predisposizione del bilancio, e con il segno (-) le diminuzioni, (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio relativi al FCEB, devono essere richiamati i valori indicati in sezione (a) e (c) nel caso di dover essere indicato, rispettivamente, le quote del risultato di amministrazione degli esercizi (B-1) e (B) determinate nel rispetto del principio di bilancio, Successivamente sono indicati gli apporti, di cui alla lettera (b), che è quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio B per le rispettive quote del FCEB, (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non costituiscono voci del bilancio di esercizio, ma sono accantonati nel bilancio di amministrazione, (5) Il risultato di amministrazione (B-1) e (B) determinate nel rispetto del principio di bilancio, Successivamente sono indicati gli apporti, di cui alla lettera (b), che è quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio B per le rispettive quote del FCEB, (6) In caso di variazione della composizione del risultato di amministrazione (B-1) e (B), la differenza è indicata con il segno (+) nella colonna (d), che è portata nei corrispondenti con il dato all'ultimo esercizio del prospetto (B) del risultato di amministrazione.

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

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2021(1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impieghi exerc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate quale risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021	Cancellazione di residui attivi o eliminazione del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato approvato dal rendiconto dell'esercizio 2020 non impegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate al bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(f)-(g)	(i)=(h)-(g)
<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>												
C1_1	Vincoli da legge da specificare (Salute e Zoonosi)											
<b>Totale C1_1 Vincoli da legge da specificare</b>												
C1_2	Fondo Liquidità Fondamentale (Salute e Zoonosi)											
	Fondo Licit. con Fondo Fidejussorio											
2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali											
	1.03.01.05	1.03.02.13	1.03.02.19									
	1.03.02.09	1.03.02.59	1.04.02.02									
	1.03.02.59	1.04.02.02										
<b>Totale C1_2 Fondo Liquidità Fondamentale</b>												
C1_3	VINCOLI IN CONTO CAPITALE VINCOLI IN CONTO CAPITALE (Salute e Zoonosi)											
<b>Totale C1_3 VINCOLI IN CONTO CAPITALE VINCOLI IN CONTO CAPITALE</b>												
C1_4	VINCOLO DA QUOTA TARI (Salute e Zoonosi)											
	VINCOLO DA QUOTA TARI											
2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali											
<b>Totale C1_4 VINCOLO DA QUOTA TARI</b>												
<b>TOTALE Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili(i+j)</b>											243.352,02	243.352,02

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione o al 31/12/2021(1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni exerc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 e da risultato di amministrazione	Fondo plus vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 e da risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quale l'amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale approvato nell'esercizio 2020 e dall'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(h)+(g)-(d)-(f)-(g)
CZ_01	Contributo statale acquisto attrezzature scuole urbanistica (Sesto San Giovanni)											
<b>Totale CZ_01</b>	<b>Contributo statale acquisto attrezzature scuole urbanistica</b>											
CZ_02	Contributo Regione per l'ar. di fondo (Sesto San Giovanni)											
2.01.02.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali											
		1.03.01.02	Altri doni di consumo									
		1.04.02.01	Interesse previdenziali									
<b>Totale CZ_02</b>	<b>Contributo Regione per l'ar. di fondo</b>											6.735,20
CZ_03	Primo vincolato per l'ar. di fondo (Sesto San Giovanni)											
2.01.02.01	Entrate dalla vendita in servizio											
<b>Totale CZ_03</b>	<b>Primo vincolato per l'ar. di fondo</b>											
CZ_04	Informazione urbanistica (Sesto San Giovanni)											
<b>Totale CZ_04</b>	<b>Informazione urbanistica</b>											73.380,55
CZ_05	Contributo Regione per l'ar. di fondo (Sesto San Giovanni)											
2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali											
<b>Totale CZ_05</b>	<b>Contributo Regione per l'ar. di fondo</b>											400,00
CZ_06	Contributo Regione per l'ar. di fondo (Sesto San Giovanni)											
2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali											
<b>Totale CZ_06</b>	<b>Contributo Regione per l'ar. di fondo</b>											5.475,56
CZ_07	Contributo Regione per l'ar. di fondo (Sesto San Giovanni)											
2.02.01.04	Impieghi e mutui bancari											
<b>Totale CZ_07</b>	<b>Contributo Regione per l'ar. di fondo</b>											40.834,60
CZ_08	Contributo Regione per l'ar. di fondo (Sesto San Giovanni)											
2.02.01.04	Impieghi e mutui bancari											
<b>Totale CZ_08</b>	<b>Contributo Regione per l'ar. di fondo</b>											52.804,60
<b>Totale CZ_09</b>	<b>Totale vincoli da trasferimenti in conto capitale</b>											232.321,97





CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2021(1)	Risorse vincolate applicate nell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 ripartito da quote vincolate accantonate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di vincoli(2) o vincoli su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di vincoli finanziari da risorse vincolate (1) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari vincolati dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio non reinsigati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(d)+(e)+(f)+(g)	(i)=(h)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
<b>Totale risorse vincolate (i)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)</b>											649.591,94	1.464.261,62
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=(a1-m1))											295.271,95	400.772,09
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=(a2-m2))											354.319,99	869.470,18
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=(a3-m3))											0,00	186.897,31
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=(a4-m4))											0,00	828,76
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=(a5-m5))											0,00	4.092,68
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n6=(n1+n2+n3+n4+n5))											649.591,94	1.464.261,62

1) Per i dati relativi alle risorse vincolate, si rinvia al bilancio di esercizio approvato dal Consiglio di Amministrazione della Provincia di Sondrio in data 28/01/2022. Per i dati relativi alle risorse vincolate, si rinvia al bilancio di esercizio approvato dal Consiglio di Amministrazione della Provincia di Sondrio in data 28/01/2022. Per i dati relativi alle risorse vincolate, si rinvia al bilancio di esercizio approvato dal Consiglio di Amministrazione della Provincia di Sondrio in data 28/01/2022.

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

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
				Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021(1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc.2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	<b>Parte destinata a investimenti</b>								
	Parte destinata a investimenti Snico Iniziale			4.054.000,00	4.054,00	4.054,00	4.054,00	4.054,00	4.054.000,00
4.05.01.01	Permessi di costruire			4.054,00	4.054.000,00	4.054,00	4.054,00	4.054,00	4.054.000,00
4.05.04.99	Altre entrate in conto capitale n.a.c			4.054,00	4.054.000,00	4.054,00	4.054,00	4.054,00	4.054.000,00
1.03.01.02	Altri beni di consumo			4.054,00	4.054,00	4.054.000,00	4.054,00	4.054,00	4.054.000,00
1.03.02.11	Prestazioni professionali e specialistiche			4.054,00	4.054,00	4.054.000,00	4.054,00	4.054,00	4.054.000,00
1.03.02.09	Manutenzione ordinaria e riparazioni			4.054,00	4.054,00	4.054.000,00	4.054,00	4.054,00	4.054.000,00
2.02.01.09	Beni immobili			4.054,00	4.054,00	4.054.000,00	4.054,00	4.054,00	4.054.000,00
2.02.03.05	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti			4.054,00	4.054,00	4.054.000,00	4.054,00	4.054,00	4.054.000,00
2.02.01.09	Beni immobili			4.054,00	4.054,00	4.054.000,00	4.054,00	4.054,00	4.054.000,00
	Residui e Transfer			4.054,00	4.054,00	4.054.000,00	4.054,00	4.054,00	4.054.000,00

CAPITOLO DI ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2021(1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc.2021 finanziati da entrate destinate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/ 2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
<b>TOTALE Parte destinata a investimenti</b>				1.000.000,00	1.000.000,00	600.000,00	600.000,00	-1.000.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>				1.000.000,00	1.000.000,00	600.000,00	600.000,00	-1.000.000,00	0,00
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									
0,00									
0,00									

(1) Le modalità di contabilizzazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 10.7.13 del principio applicato della programmazione (2) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio vincolato, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto 4/1 del rendiconto dell'esercizio precedente (3) Comprende le operazioni: cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non impegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 (4) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es.: i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato Impegni).

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 379.418,40	€ 311.347,05
FPV di parte capitale	€ 1.727.136,46	€ 2.531.072,97
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 473.642,77	€ 379.418,40	€ 311.347,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 148.700,00	€ 174.820,06	€ 137.185,00
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 91.386,44	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 233.556,33	€ 204.598,34	€ 174.162,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -
--	-----	-----	-----

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.414.295,56	€ 1.727.136,46	€ 2.531.072,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.363.998,67	€ 381.919,63	€ 1.333.929,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.050.296,89	€ 1.345.216,83	€ 1.197.143,20
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

**FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	133.185,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	178.162,05
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>311.347,05</b>

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

## **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 23.059.920,91 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di Cassa al 1° Gennaio				1.532.970,91
RISCOSSIONI	(+)	5.610.992,70	20.149.634,12	<b>35.023.216,92</b>
PAGAMENTI	(-)	5.976.118,23	27.418.461,21	34.395.335,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.160.478,39
<b>PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</b>	(-)			2,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.160.476,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	29.771.369,97	8.434.359,10	39.205.729,07
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.439.493,82	7.868.413,29	16.307.907,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			311.347,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.531.002,51
<b>A) Risultato di amministrazione al 31/12/2021</b>	(=)			<b>23.059.920,91</b>

la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 5.433.911,88
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (* 7 anni)	€ 1.267.912,80
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ <b>4.165.999,08</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ <b>4.165.999,08</b>

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

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

	2019	2020	2021
	€	€	€
Risultato d'amministrazione (A)	15.961.917,44	19.016.194,73	23.059.920,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
	€	€	€
Parte accantonata (B)	19.503.291,13	21.634.273,75	24.516.207,15
	€	€	€
Parte vincolata (C)	410.573,51	1.118.881,72	1.464.261,62
	€	€	€
Parte destinata agli investimenti (D)	568.060,53	430.654,74	552.831,72
	-€	-€	-€
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.520.007,73	4.167.615,48	3.473.379,58

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.

**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
			FCDE	Fondo o passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 23.093,37		€ -	€ -	€ 23.093,37					
Utilizzo parte vincolata	€ 540.429,58					€ 499.594,98	€ 40.834,60	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 177.737,96									€ 177.737,96
Valore delle parti non utilizzate	€ 18.274.933,82	€ -	€ 20.203.835,56	€ 993.132,44	€ 414.212,38	€ 105.500,74	€ 331.464,26	€ 137.394,46	€ 4.092,68	€ 252.916,78
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:
--

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 49 del 08/04/2022 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. 49 del 08/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 35.739.337,03	€ 5.675.582,79	€ 29.773.369,97	-€ 290.384,27
Residui passivi	€ 16.149.558,35	€ 6.976.448,23	€ 8.439.393,83	-€ 733.716,29

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	€ 169.221,22	€ 260.927,48
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 175.298,05
Gestione in conto capitale vincolata	€ 97.289,53	€ 179.200,48
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 582,27	€ 5.692,44
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 267.093,02	€ 621.118,45

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 i residui attivi inesigibili ammontano a euro 8.460,56 riferiti a Contributo regione edilizia scolastica Luigi Pirandello accertamento 134/2017, per il quale il



Responsabile del servizio ne ha dichiarato la prescrizione. I revisori raccomandano una più attenta gestione delle attività di rendicontazione dei contributi che vengono erogati all'Ente al fine di non incorrere nell'istituto della perenzione.

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)		FCDE al 31.12.2021
							€	€	
<b>RECUPE RO IMU</b>	Residui iniziali	€ 386.581,54	€ 652.570,95	€ 1.229.490,79	€ 2.129.337,65	€ 3.219.762,38	€ 4.063.068,14	€ 5.232.391,17	€ 4.824.787,89
	Riscossione/residui al 31.12	€ 162.959,00	€ 57.903,95	€ 8.322,32	€ 84.221,41	€ 117.802,36	€ 179.825,06		
	Percentuale di riscossione	42%	9%	1%	4%	4%			
<b>Tarsu - Tia - Tari</b>	Residui iniziali	€ 13.015.109,46	€ 8.447.890,10	€ 10.081.450,96	€ 10.430.722,97	€ 11.391.058,82	€ 12.603.821,85	€ 13.508.666,59	€ 12.456.341,46
	Riscossione/residui al 31.12	€ 2.207.555,79	€ 847.481,09	€ 1.028.801,62	€ 927.078,33	€ 687.937,75	€ 888.778,76		
	Percentuale di riscossione	17%	10%	10%	9%	6%			
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	€ 1.328.086,55	€ 861.618,19	€ 1.013.035,34	€ 1.249.139,35	€ 1.531.548,66	€ 1.536.921,24	€ 1.604.058,61	€ 1.564.759,17
	Riscossione/residui al 31.12	€ 21.328,87	€ 30.768,91	€ 28.817,15	€ 23.832,99	€ 24.910,16	€ 44.306,67		
	Percentuale di riscossione	2%	4%	3%	2%	2%			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	€ 104.918,16	€ 40.185,06	€ 60.195,68	€ 94.159,34	€ 117.369,19	€ 270.649,85	€ 314.851,36	€ 265.734,54
	Riscossione/residui al 31.12	€ 43.879,21	€ 8.086,06	€ 7.583,91	€ 14.283,72	€ 10.370,86	€ 2.269,85		
	Percentuale di riscossione	42%	20%	13%	15%	9%			

N.B. Con l'entrata in vigore del comma 4 dell'articolo 4 del decreto legge 41/2021 sono stati automaticamente annullati i debiti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 per le sole persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro e dei soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro.

L'articolo 1, comma 5, del decreto del Direttore generale del ministero dell'Economia e finanze 14 luglio 2021 ha previsto, ai fini del rendiconto dell'esercizio 2021, contestualmente al riaccertamento ordinario dei residui e in applicazione della disposizione sopra citata, l'approvazione, con delibera di giunta e previo parere dell'organo di revisione, del riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021. L'operazione richiede una serie di attività da svolgere in parallelo con la verifica ordinaria dei residui, ovvero:

a) l'individuazione dei residui attivi oggetto dell'annullamento, sulla base dell'elenco delle posizioni interessate messo a disposizione dei singoli enti locali a novembre nell'area riservata del portale di AdER. Tali residui dovranno essere dichiarati insussistenti ed evidenziati in apposito elenco da allegare alla delibera di giunta;

b) la riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione del rendiconto 2020 relativamente ai residui attivi oggetto dell'annullamento.

Dalla riduzione dei residui attivi, infatti, potrebbe scaturire un maggior disavanzo di amministrazione da ripianare in un massimo di dieci anni. L'importo che sconta il termine agevolato di ripiano non può essere superiore alla differenza tra i residui attivi annullati e la quota accantonata a Fcde nel rendiconto 2020 relativamente a tali poste. Il maggior disavanzo, attraverso una deliberazione del consiglio comunale in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021, potrà essere ripianato in dieci anni, a quote costanti, a partire dall'esercizio 2022 (DI 14 luglio 2021, articolo 1, comma 6).

### **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.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 993.132,44, 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 costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.514,24
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.200,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 17.714,24</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 150.547,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## 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. L'importo complessivo del fondo ammonta € 137.521,47.

L'Ente con delibera di Giunta n. 21 del 26.2.2021 aveva determinato un fondo garanzia debiti commerciali pari ad euro 114.512,54. Tale importo, al 31.12.2021, è stato adeguato sulla base della normativa vigente.

## **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:

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 15.467.676,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.476.836,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.931.568,05	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 20.876.080,54	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 2.087.608,05	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)</b>	€ 372.497,87	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.715.110,18	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 372.497,87	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		1,78%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€ 11.000.960,64
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€ 396.440,84
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€ 1.185.472,67
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 11.789.992,47

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 9.948.812,77	€ 10.464.141,58	€ 11.000.960,64
Nuovi prestiti (+)	€ 1.343.140,26	€ 620.047,39	€ 1.185.472,67
Prestiti rimborsati (-)	-€ 827.811,45	-€ 83.228,33	-€ 396.440,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 10.464.141,58</b>	<b>€ 11.000.960,64</b>	<b>€ 11.789.992,47</b>
Nr. Abitanti al 31/12	33.871,00	33.938,00	34.153,00
Debito medio per abitante	308,94	324,15	345,21

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 422.086,23	€ 396.296,57	€ 372.497,87
Quota capitale	€ 827.811,45	€ 83.228,33	€ 396.440,84
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.249.897,68</b>	<b>€ 479.524,90</b>	<b>€ 768.938,71</b>

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui ma ha beneficiato della sospensione del pagamento delle rate in scadenza sulla base della normativa "Emergenza Covid".

### Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di alcun organismo.

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

L'ente ha ottenuto nel 2013 e nel 2014, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 311.352,70 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 311.352,70
Anticipo di liquidità restituito	€ 55.995,45
Quota accantonata in avanzo	€ 255.577,25

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

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

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 112.075,13 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 112.075,13
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			

- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	€ -	€ -	€ <b>112.075,13</b>

## **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): € 3.904.947,42
- W2 (equilibrio di bilancio): € 500.875,71
- W3 (equilibrio complessivo): € 350.328,71



## 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 occorre procedere al potenziamento della fase della riscossione delle entrate anche al fine di evitare perdite dell'Ente dovute a prescrizione dei residui.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	o 2021
			Esercizio 2021	2021
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 1.883.281,09	€ 522.289,84	€ 1.154.965,38	€ 4.824.787,89
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 203.121,53	€ 132.809,34	€ 66.868,05	€ 324.538,83
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 2.086.402,62	€ 655.099,18	€ 1.221.833,43	€ 5.149.326,72

### RECUPERO IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 132.842,03, rispetto a quelle dell'esercizio 2020

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.063.068,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 179.825,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.843,16	
Residui al 31/12/2021	€ 3.871.399,92	95,28%
Residui della competenza	€ 1.360.991,25	
Residui totali	€ 5.232.391,17	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.824.787,89	92,21%

## **RECUPERO TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 140.056,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2020

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 286.698,03	
Residui riscossi nel 2021	€ 11.679,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.974,04	
Residui al 31/12/2021	€ 278.992,34	97,31%
Residui della competenza	€ 70.312,19	
Residui totali	€ 349.304,53	
FCDE al 31/12/2021	€ 324.538,83	92,91%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	€ 992.438,15	€ 662.200,73	€ 1.158.766,34
Riscossione	€ 841.059,90	€ 537.329,93	€ 1.067.010,06

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2019</b>	€ 992.438,15	€ 504.180,18	50,80%
<b>2020</b>	€ 662.200,73	€ 570.124,73	86,10%
<b>2021</b>	€ 1.158.766,34	€ 607.063,46	52,39%



## **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**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	€ 411.968,58	€ 143.734,71	€ 184.339,77
riscossione	€ 105.726,18	€ 113.451,19	€ 72.896,43
%riscossione	25,66%	78,93%	39,54%

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	€ 411.968,58	€ 143.734,71	€ 184.339,77
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 143.369,20	€ 141.027,81	€ 187.152,56
entrata netta	€ 268.599,38	€ 2.706,90	-€ 2.812,79
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 71.815,39	€ 2.706,90	€ -
% per spesa corrente	26,74%	100,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.536.921,94	
Residui riscossi nel 2021	€ 44.306,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.492.615,27	97,12%
Residui della competenza	€ 111.443,34	
Residui totali	€ 1.604.058,61	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.564.759,17	97,55%

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

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	€ 270.649,85	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.269,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 120,00	
Residui al 31/12/2021	€ 268.260,00	99,12%
Residui della competenza	€ 46.591,36	
Residui totali	€ 314.851,36	
FCDE al 31/12/2021	€ 265.734,54	84,40%

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

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 da inviare entro il 31 maggio 2022

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

Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento 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)	378.598
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)	218.615



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'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)	75.15 5
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 - 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 - 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	-

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 da fondo funzioni fondamentali per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 395.585,15

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

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	assegnati	impegnati	non impegnati (da vincolare)
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	274 .578	2 74.568	10
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	274 .578	2 74.578	-
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)	16 .612	14.712	1.900
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)	3 .839	3.839	-
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'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)	82 .975	79.000	3.975
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)	-	-	-
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-	-	-
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-	-	-
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento 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)	378 .598	3 78.598	-
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)	218 .615	-	2 18.615
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'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	75 .155	75.155	-

giugno 2021)			
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 - 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 - 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	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.324.949</b>	<b>1.100.449</b>	<b>224.500</b>

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:

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>		<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.154.591,92	€ 3.050.214,56	-104.377,36
102	imposte e tasse a carico ente	€ 229.632,98	€ 225.323,48	-4.309,50
103	acquisto beni e servizi	€ 13.357.391,44	€ 13.642.010,52	+284.619,08
104	trasferimenti correnti	€ 1.090.250,95	€ 613.691,21	-476.559,74
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	€ 402.341,85	€ 386.008,22	-16.333,63
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 127.579,13	€ 40.964,05	-86.615,08
110	altre spese correnti	€ 958.240,84	€ 876.315,38	-81.925,46
<b>TOTALE</b>		€	€	-485.501,69

		<b>19.320.029,11</b>	<b>18.834.527,42</b>	
--	--	----------------------	----------------------	--

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

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

<b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b>		<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.060.764,18	€ 2.239.993,60	- 5.060.764,18
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.060.764,18</b>	<b>€ 2.239.993,60</b>	<b>- 2.820.770,58</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 che risulta di euro 3.892.666,78;
- l'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 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2021</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 3.525.235,35	€ 3.050.214,56
Spese macroaggregato 103	€ 299.125,22	€ 530.465,81
Irap macroaggregato 102	€ 189.824,52	€ 201.176,33
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>€ 4.014.185,09</b>	<b>€ 3.781.856,70</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 121.518,31</b>	<b>€ 80.344,89</b>
(-) 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>€ 3.892.666,78</b>	<b>€ 3.701.511,81</b>

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

## **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 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.

(N.B. Si rammenta che ai sensi dell'art.16 comma 26 del DI 138/2011 le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000 sottoscritto dall'organo di vigilanza. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di

controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.)

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente non detiene partecipazioni dirette né indirette in enti strumentali e/o organismi strumentali e non ha prestato fidejussioni e/o altre garanzie

---

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

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

---

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo

### LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI

LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI		2021	2020
<b>ATTIVITA'</b>			
A	Crediti verso amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
B	Immobilizzazioni	53.315.544,75	51.790.077,51
	Di cui:		
	Immobilizzazioni immateriali	332.396,17	333.160,81
	Immobilizzazioni materiali	52.983.148,58	51.456.916,70
	Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
C	Attivo circolante	18.549.072,86	17.115.214,17
D	Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>71.964.617,61</b>	<b>68.905.291,68</b>
<b>PASSIVITA'</b>			
A	Patrimonio netto	37.456.024,08	36.272.240,37
B	Fondi per rischi e oneri	1.598.613,29	1.430.439,19
C	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D	Debiti	26.558.022,51	25.913.067,77
E	Ratei e risconti passivi	6.251.957,73	5.289.545,35
	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>71.964.617,61</b>	<b>68.905.291,68</b>



STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	532,40
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	232,24
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	332.396,17	332.396,17
B-I-9	Altre	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>332.396,17</b>	<b>333.160,81</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
B-II-1	<b>Beni demaniali</b>	<b>11.510.926,81</b>	<b>11.613.378,64</b>
B-II-1-1.1	Torroni	0,00	0,00
B-II-1-1.2	Fabbricati	200.743,33	174.468,26
B-II-1-1.3	Infrastrutture	10.251.926,69	10.380.653,59
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	1.058.256,79	1.058.256,79
B-III-2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>22.573.762,41</b>	<b>22.508.049,41</b>
B-III-2-2.1	Terreni	2.658.302,84	2.658.302,84
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	18.102.159,76	18.122.674,60
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	99.727,81	75.349,74
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	82.516,20	84.674,99
B-III-2-2.8	Infrastrutture	403.192,49	339.183,93
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	1.227.863,31	1.227.863,31
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.898.459,36	17.335.488,65
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>52.983.148,58</b>	<b>51.456.916,70</b>
	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>		
B-IV-1	<b>Partecipazioni in</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
B-IV-1-a	imprese controllate	0,00	0,00
B-IV-1-b	imprese partecipate	0,00	0,00
B-IV-1-c	in altri soggetti	0,00	0,00
B-IV-2	<b>Crediti verso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti	0,00	0,00
B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>53.315.544,75</b>	<b>51.790.077,51</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
C-I	Rimanenze	82.181,67	91.146,59
	<b>Totale</b>	<b>82.181,67</b>	<b>91.146,59</b>
	<u>Crediti (2)</u>		
C-II-1	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>3.637.700,83</b>	<b>3.926.600,56</b>
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	3.473.707,56	3.753.691,50
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	163.993,27	172.909,06
C-II-2	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>7.852.843,71</b>	<b>7.000.569,52</b>
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	7.583.913,88	6.731.639,69
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti	268.929,83	268.929,83
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	710.259,02	689.182,28
C-II-4	<b>Altri crediti</b>	<b>913.329,46</b>	<b>1.159.983,95</b>
C-II-4-a	Verso l'erario	5.696,00	5.314,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
C-II-4-c	Altri	907.633,46	1.154.669,95
	<b>Totale crediti</b>	<b>13.114.133,02</b>	<b>12.776.336,31</b>
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<u>Disponibilità liquide</u>		

<b>C-IV-1</b>	<b>Conto di tesoreria</b>	<b>2.160.878,39</b>	<b>1.532.970,91</b>
C-IV-1-a	istituto tesoriere	2.160.878,39	1.532.970,91
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	3.291.879,78	2.714.760,36
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.452.758,17</b>	<b>4.247.731,27</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>18.649.072,86</b>	<b>17.115.214,17</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>71.964.617,61</b>	<b>68.905.291,68</b>

## ATTIVO

### B-I) Immobilizzazioni immateriali

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Ammortamento 2021	Valore al 31/12/2021	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2020
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>				
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	532,40	0,00	532,40
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	232,24	0,00	232,24
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	332.396,17	332.396,17
B-I-9	Altre	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>764,64</b>	<b>332.396,17</b>	<b>333.160,81</b>

Le immobilizzazioni immateriali comprendono i software in uso presso l'ente.

### B-II) Immobilizzazioni materiali

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Ammortamento 2021	Valore al 31/12/2021	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2020
<b>B-II-1 Beni demaniali</b>	<b>331.969,70</b>	<b>11.510.926,81</b>	<b>229.517,87</b>	<b>11.613.378,64</b>
B-II-1-1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
B-II-1-1.2	Fabbricati	3.724,93	200.743,33	174.468,26
B-II-1-1.3	Infrastrutture	328.244,77	10.251.926,69	10.380.653,59
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	1.058.256,79	1.058.256,79

Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

La riclassificazione dei cespiti si è resa necessaria per poter dare compiuta esecuzione alle norme previste nel D.lgs 118/2011 e per conteggiare gli ammortamenti in modo più preciso rispetto ai coefficienti definiti al punto 4.18 dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, stante che elementi suscettibili di valutazione in merito all'attribuzione della tipologia di beni sono tutt'ora presenti in quanto la definizione delle tipologie sono piuttosto generiche nella norma. Occorre inoltre tenere presente che nel corso della gestione è possibile cambiare l'assegnazione catastale dei beni e questa può avere influenza sulla classe di cespiti di assegnazione e causare piccole differenze nella consistenza delle immobilizzazioni materiali dei vari esercizi.

**B-III) Altre immobilizzazioni materiali**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2021	Valore al 31/12/2021	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2020
<b>B-III-2</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>381.792,02</b>	<b>22.573.762,41</b>	<b>447.505,02</b>	<b>22.508.049,41</b>
B-III-2-2.1	Terreni	0,00	2.658.302,84	0,00	2.658.302,84
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	379.633,23	18.102.159,76	359.118,39	18.122.674,60
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	99.727,81	24.378,07	75.349,74
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	2.158,79	82.516,20	84.674,99	84.674,99
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0,00	403.192,49	64.008,56	339.183,93
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	0,00	1.227.863,31	0,00	1.227.863,31
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	18.898.459,36	1.562.970,71	17.335.488,65

**B-III 2 Altre immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali comprendono, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra la consistenza delle immobilizzazioni in corso come quella parte di interventi su cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. L'incremento delle immobilizzazioni è conseguenza delle verifiche effettuate sugli inventari, degli interventi avviati nell'esercizio e ridotti delle capitalizzazioni concluse. Il momento della capitalizzazione è convenzionalmente definito con la chiusura del fascicolo relativo all'intervento che avviene al momento del collaudo o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione.

**C-IV) Disponibilità liquide**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020	Variazioni
	<u>Disponibilità liquide</u>			
<b>C-IV-1</b>	<b>Conto di tesoreria</b>	<b>2.160.878,39</b>	<b>1.532.970,91</b>	<b>627.907,48</b>
C-IV-1-a	istituto tesoriere	2.160.878,39	1.532.970,91	627.907,48
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	3.291.879,78	2.714.760,36	577.119,42
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.452.758,17</b>	<b>4.247.731,27</b>	<b>1.205.026,90</b>

**FONDO CASSA**

Il Fondo di cassa al 31-12-2021 pari ad euro 2.160.878,39 è confluito interamente nella voce C-IV-1-a (istituto tesoriere).

**ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI**

Vi sono confluiti i saldi dei conti correnti postali pari ad euro 234.405,85 ed i depositi bancari pari ad euro 3.057.473,93.

**C-II) Crediti**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020	Variazioni
	<u>Crediti (2)</u>			
<b>C-II-1</b>	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>3.637.700,83</b>	<b>3.926.600,56</b>	<b>-288.899,73</b>
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	3.473.707,56	3.753.691,50	-279.983,94
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	163.993,27	172.909,06	-8.915,79
<b>C-II-2</b>	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>7.852.843,71</b>	<b>7.000.569,52</b>	<b>852.274,19</b>
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	7.583.913,88	6.731.639,69	852.274,19
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti	268.929,83	268.929,83	0,00
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	710.259,02	689.182,28	21.076,74
<b>C-II-4</b>	<b>Altri crediti</b>	<b>913.329,46</b>	<b>1.159.983,95</b>	<b>-246.654,49</b>
C-II-4-a	Verso l'erario	5.696,00	5.314,00	382,00
C-II-4-b	Per attività svolta per terzi	0,00	0,00	0,00
C-II-4-c	Altri	907.633,46	1.154.669,95	-247.036,49
	<b>Totale crediti</b>	<b>13.114.133,02</b>	<b>12.776.336,31</b>	<b>337.796,71</b>

**Riconciliazione crediti e residui attivi:**

Al totale dei crediti pari ad euro 13.114.133,02 sommando il FCDE pari ad euro 22.817.593,86 e il saldo dei depositi postali al 31-12-2021 (che sono stati detratti dai corrispondenti crediti) pari ad euro 234.405,85 e sottraendo il credito IVA verso l'erario pari ad euro 5.696,00 si ottiene:

$$13.114.133,02 + 22.817.593,86 + 234.405,85 - 5.696,00 = 36.160.436,73$$

Al residui attivi conservati al 31-12-2021 pari ad euro 39.267.629,46 devono essere detratti depositi bancari iscritti al piano finanziario 5.04.07.01.001 pari ad euro 3.057.473,93 che non vengono registrati nei crediti ma vanno ad incrementare l'apposita voce dei depositi bancari. Inoltre devono essere detratti euro 49.718,80 relativi a depositi bancari iscritti al piano finanziario 5.04.07.01.001 che sono stati accertati al titolo 6 di entrata ma che non sono stati ancora incassati, infatti risultano a residuo sia sul piano finanziario 5.04.07.01.001 di entrata che sul piano finanziario 3.04.07.01.001 di spesa. Tali finanziamenti non essendo incassati non sono ancora confluiti nell'apposita voce "Depositi Bancari" e devono essere tolti dalla quadratura.

## PASSIVO

### A) Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020	Variazioni
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
A-I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
<b>A-II</b>	<b>Riserve</b>	<b>41.400.522,15</b>	<b>0,00</b>	<b>41.400.522,15</b>
A-II-b	da capitale	0,00	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	225.385,62	0,00	225.385,62
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	41.175.136,53	0,00	41.175.136,53
A-II-e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
A-II-f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	677.042,30	0,00	677.042,30
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	300.616,71	0,00	300.616,71
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	-4.922.157,08	0,00	-4.922.157,08
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>37.456.024,08</b>	<b>36.272.240,37</b>	<b>1.183.783,71</b>

### A) Patrimonio netto Ante DM 01/09/2021

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020	Variazioni
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
A-I	Fondo di dotazione	-4.922.157,08	-4.922.157,08	0,00
<b>A-II</b>	<b>Riserve</b>	<b>41.701.138,86</b>	<b>41.265.952,11</b>	<b>435.186,75</b>
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	300.616,71	372.171,37	-71.554,66
A-II-b	da capitale	0,00	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	1.737.322,63	1.230.581,22	506.741,41
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	39.663.199,52	39.663.199,52	0,00
A-II-e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	677.042,30	-71.554,66	748.596,96
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>37.456.024,08</b>	<b>36.272.240,37</b>	<b>1.183.783,71</b>

Come previsto dal Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs 118/2011) recentemente modificato dal DM 01/09/2021, nella presente nota integrativa sono presentati due prospetti del patrimonio netto, uno redatto secondo i vigenti schemi di bilancio ed uno redatto secondo gli schemi di bilancio ante DM 01/09/2021.

Viene inoltre elaborato lo Stato Patrimoniale Passivo aggiornato al nuovo schema di bilancio attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 ad eccezione della voce Totale Patrimonio netto come previsto dal Principio contabile (..) è elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020 (...).

### DETTAGLIO PATRIMONIO NETTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il patrimonio netto è aumentato di euro 1.183.783,71; tale variazione con l'anno precedente oltre che dal risultato economico di esercizio che è pari ad euro 677.042,30 è dovuta dall'accantonamento a riserve dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro euro 506.741,41.

Riassumendo la gestione dell'esercizio 2021 ha portato ad un aumento del patrimonio netto di euro 1.183.783,71:

$$677.042,30 + 506.741,41 = 1.183.783,71$$

La perdita dell'esercizio 2020 è stata sanata utilizzando la riserva da utili di esercizi precedenti.



**B) Fondi per rischi ed oneri**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020	Variazioni
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
B-3	Altri	1.698.613,29	1.430.438,19	268.175,10
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.698.613,29</b>	<b>1.430.438,19</b>	<b>268.175,10</b>

Dettaglio altri fondi		2021	2020	Variazioni
<b>Altri fondi</b>				
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35	255.577,25	263.127,69	-7.550,44
	Fondo contenzioso	993.132,44	993.132,44	0,00
	Indennità di fine mandato del Sindaco	17.714,24	14.514,24	3.200,00
	Accantonamenti per aggio per RA iscritti nelle immobilizzazioni	34.457,07	50.000,00	-15.542,93
	Accantonamento per rimborso spese datori di lavoro amministratori	38.759,94	38.759,94	0,00
	Accantonamento rimborso franchigie assicuratori	592,41	592,41	0,00
	Accantonamento fondo destinato all'attuazione della direttiva CE	37.379,94	37.379,94	0,00
	Accantonamento per rimborso personale in posizione di comando	25.670,00	25.670,00	0,00
	Accantonamento per spese di notifica atti altri comuni	4.000,00	4.000,00	0,00
	Accantonamenti vari	137.591,17	69,70	137.521,47
	Accantonamento per trasferimento 5%	3.191,83	3.191,83	0,00
	Fondo rinnovi contrattuali	150.547,00	0,00	150.547,00
	<b>Totale</b>	<b>1.698.613,29</b>	<b>1.430.438,19</b>	<b>268.175,10</b>

**D) Debiti**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020	Variazioni
<b>D) DEBITI (1)</b>				
<b>D-1</b>	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>11.802.953,67</b>	<b>11.007.005,92</b>	<b>795.947,75</b>
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
D-1-b	vi altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e lesoriere	13.510,35	6.045,28	7.465,07
D-1-d	verso altri finanziatori	11.789.443,32	11.000.960,64	788.482,68
D-2	Debiti verso fornitori	11.902.822,44	11.829.021,99	73.800,45
D-3	Acconti	0,00	0,00	0,00
<b>D-4</b>	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>1.074.392,80</b>	<b>1.231.455,38</b>	<b>-157.062,58</b>
D-4-a	entri finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	661.688,86	765.640,30	-103.951,44
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
D-4-e	altri soggetti	412.703,94	465.815,08	-53.111,14
<b>D-5</b>	<b>Altri debiti</b>	<b>1.777.853,60</b>	<b>1.845.584,48</b>	<b>-67.730,88</b>
D-5-a	tributari	114.186,51	194.294,68	-80.108,17
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	124.323,92	203.681,62	-79.357,70
D-5-c	per attività svolta per criteri	0,00	0,00	0,00
D-5-d	altri	1.539.343,17	1.447.608,18	91.734,99
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>26.558.022,51</b>	<b>25.913.067,77</b>	<b>644.954,74</b>

Riconciliazione debiti e residui passivi:

Al totale debiti pari ad euro 26.558.022,51 sottraendo i debiti da finanziamento pari ad euro 11.802.953,67 si ottiene:

$$26.558.022,51 - 11.802.953,67 = 14.755.068,84$$

Ai residui passivi conservati al 31-12-2021 pari ad euro 15.526.166,92 devono essere detratti euro 287,77 relativi a residui passivi iscritti al piano finanziario 1.07.05.04.003 (interessi passivi a CDP) ed euro 13.510,35 relativi a residui passivi iscritti al piano finanziario 1.07.06.04.001 (interessi passivi su anticipazioni Tesoreria); inoltre devono essere detratti euro 707.581,16 relativi a residui passivi iscritti al piano finanziario 1.10.01.99.999 (Altri fondi) poiché secondo

matrice di correlazione Arconet su tale piano finanziario non si registrano scritture di prima nota: si ricorda che gli accantonamenti a fondi rischi vengono effettuati extra contabilmente riconciliando il dato con l'allegato A/1 al Rendiconto Finanziario.

Successivamente devono essere detratti euro 49.718,80 relativi a depositi bancari iscritti al piano finanziario 3.04.07.01.001 che sono stati accertati al titolo 6 di entrata ma che non sono stati ancora incassati, infatti risultano a residuo sia sul piano finanziario 5.04.07.01.001 di entrata che sul piano finanziario 3.04.07.01.001 di spesa. Tali finanziamenti non essendo incassati non sono ancora confluiti nell'apposita voce "Depositi Bancari" e devono essere tolti dalla quadratura.

In questo modo si giunge alla riconciliazione con i residui passivi:

$$15.526.166,92 - 287,77 - 13.510,35 - 707.581,16 - 49.718,80 = 14.755.068,84$$

**E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020	Variazioni
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
E-I	Ratei passivi	133.185,00	148.700,00	-15.515,00
E-II	<b>Risconti passivi</b>	<b>6.118.772,73</b>	<b>5.140.845,35</b>	<b>977.927,38</b>
E-II-1	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>5.787.726,48</b>	<b>4.612.000,90</b>	<b>1.175.725,58</b>
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	5.751.935,57	4.575.103,05	1.176.832,52
E-II-1-b	da altri soggetti	35.790,91	36.897,85	-1.106,94
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	331.046,25	528.844,45	-197.798,20
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>6.251.957,73</b>	<b>5.289.545,35</b>	<b>962.412,38</b>

**E1 Ratei Passivi**

Sono costi maturati nell'esercizio correnti la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri. Vi è registrato il salario accessorio finanziato da FPV e pagato nel 2022.

**E2 Risconti Passivi**

Sono ricavi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri: ci transitano i contributi investimenti già incassati.

Alla voce E-II-3 "Altri risconti passivi" sono stati registrati euro 331.046,25 pari all'avanzo vincolato per i trasferimenti relativi al COVID-19. Tali trasferimenti sono di competenza economica anche degli esercizi successivi al 2021 e quindi sono stati fatti transitare dai risconti passivi visto che andranno a finanziare spese impegnate nel 2022.

## CONTO ECONOMICO

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

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		2021	2020
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
A-1	Proventi da tributi	12.639.714,18	11.872.378,56
A-2	Proventi da fondi perequativi	3.243.718,55	2.868.553,95
A-3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>3.004.339,12</b>	<b>3.039.224,29</b>
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	2.825.337,26	2.902.459,85
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	179.001,86	136.764,44
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00
A-4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>2.232.706,84</b>	<b>1.939.776,20</b>
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	209.790,37	125.081,22
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	953.243,43	973.080,41
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.069.673,04	841.614,57
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	1.188.068,44	1.576.497,26
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>22.308.547,13</b>	<b>21.296.430,26</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	806.439,16	865.631,18
B-10	Prestazioni di servizi	12.582.507,48	12.256.230,92
B-11	Utilizzo beni di terzi	114.796,43	151.980,20
B-12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>613.691,21</b>	<b>1.090.250,95</b>
B-12-a	Trasferimenti correnti	613.691,21	1.090.250,95
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
B-13	Personale	3.019.230,66	3.146.696,43
B-14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>3.328.284,66</b>	<b>2.778.778,35</b>
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	764,64	764,66
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	713.761,72	713.761,72

B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	2.613.758,30	2.064.251,97
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.964,92	17.831,12
B-16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
B-17	Altri accantonamenti	291.268,47	92.725,44
B-18	Oneri diversi di gestione	1.336.405,58	963.513,44
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>22.101.588,57</b>	<b>21.383.638,03</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>206.958,56</b>	<b>-67.207,77</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
<u>Proventi finanziari</u>			
<b>C-19</b>	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	0,00	0,00
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	6.155,25	8.833,41
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>6.155,25</b>	<b>8.833,41</b>
<u>Oneri finanziari</u>			
<b>C-21</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>386.008,22</b>	<b>402.341,85</b>
C-21-a	Interessi passivi	386.008,22	402.341,85
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>386.008,22</b>	<b>402.341,85</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-379.852,97</b>	<b>-393.508,44</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
<u>Proventi straordinari</u>			
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	607.063,46	607.802,00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.046.269,20	617.071,90
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-24-e	Altri proventi straordinari	44.961,47	70.031,31
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.698.294,13</b>	<b>1.294.905,21</b>
<u>Oneri straordinari</u>			
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	636.276,76	682.173,04
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>636.276,76</b>	<b>682.173,04</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>1.062.017,37</b>	<b>612.732,17</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>889.122,96</b>	<b>152.015,96</b>
26	Imposte	212.080,66	223.570,62
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>677.042,30</b>	<b>-71.554,66</b>

**A) Componenti positivi della gestione**

CONTO ECONOMICO		2021	2020	Variazioni
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
A-1	Proventi da tributi	12.639.714,18	11.872.378,56	767.335,62
A-2	Proventi da fondi perequativi	3.243.718,55	2.868.553,95	375.164,60
<b>A-3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>3.004.339,12</b>	<b>3.039.224,29</b>	<b>-34.885,17</b>
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	2.825.337,26	2.902.459,85	-77.122,59
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	179.001,86	136.764,44	42.237,42
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>A-4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>2.232.706,84</b>	<b>1.939.776,20</b>	<b>292.930,64</b>
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	209.790,37	125.081,22	84.709,15
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	953.243,43	973.080,41	-19.836,98
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.069.673,04	841.614,57	228.058,47
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	1.188.068,44	1.576.497,26	-388.428,82
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>22.308.547,13</b>	<b>21.296.430,26</b>	<b>1.012.116,87</b>

La sezione dei componenti economici positivi è composta delle seguenti voci:

**A1) Proventi da tributi.**

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

**A2) Proventi da fondi perequativi.**

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

**A3a) Proventi da trasferimenti correnti.**

La voce comprende gli accertamenti di assegnate a questo ente dallo Stato, dalla Regione, da Organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico.

**A3b) Quota annuale di Contributi agli investimenti.**

La voce comprende la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (in conto impianti) accertati dall'ente, destinati ad investimenti.  
(.) Utilizzando la tecnica del risconto passivo, l'accertamento originario è stato sospeso iscrivendolo tra i Risconti passivi e rettificato annualmente in funzione della quota di ammortamento, che viene registrata tra i costi. Quindi ogni anno si calcolerà la quota di ricavo pluriennale (scalando dal contributo iscritto tra i Risconti passivi) in funzione del costo di ammortamento (ammortamento che diminuisce il valore del bene iscritto tra le Immobilizzazioni).

Per l'esercizio 2021 si è utilizzata la quota di ammortamento costante del 3%.

**A3c) Contributi agli investimenti.**

(.) Nel conto economico sono rimasti solo le quote relative a contributi per spese non ammortizzabili. Le altre quote sono state stornate alla voce "Risconti passivi"

**A4a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni.**

La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. E' stata, pertanto, rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi.

**A4b e c) Ricavi delle vendite di beni e Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi.**

Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

**A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.**

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile e al punto 6.2, lett. a).

**A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione.**

**A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.**

**A8) Altri ricavi e proventi diversi.**

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

**B) Componenti negativi della gestione**

CONTO ECONOMICO		2021	2020	Variazioni
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	806.439,16	865.631,18	-59.192,02
B-10	Prestazioni di servizi	12.582.507,48	12.256.230,92	326.276,56
B-11	Utilizzo beni di terzi	114.796,43	151.980,20	-37.183,77
<b>B-12</b>	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>613.691,21</b>	<b>1.090.250,95</b>	<b>-476.559,74</b>
B-12-a	Trasferimenti correnti	613.691,21	1.090.250,95	-476.559,74
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
B-13	Personale	3.019.230,66	3.146.696,43	-127.465,77
<b>B-14</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>3.328.284,66</b>	<b>2.778.778,35</b>	<b>549.506,31</b>
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	764,64	764,66	-0,02
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	713.761,72	713.761,72	0,00
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	2.613.758,30	2.064.251,97	549.506,33
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.964,92	17.831,12	-8.866,20
B-16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
B-17	Altri accantonamenti	291.268,47	92.725,44	198.543,03
B-18	Oneri diversi di gestione	1.336.405,58	963.513,44	372.892,14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>22.101.588,57</b>	<b>21.363.638,03</b>	<b>737.950,54</b>

La sezione dei componenti economici negativi è composta delle seguenti voci:

**B9) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.**

Questa voce comprende i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni non sanitari) e 1.03.2 (Acquisto di beni sanitari) della Spesa. Comprende anche il costo di beni mobili di modico valore/facile consumo. Non sono state incluse nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, ma solo le altre eventuali imposte.

**B10) Prestazioni di servizi.**

Questa voce comprende i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi.

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi registrate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica.

**B11) Utilizzo beni di terzi.**

In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi materiali ed immateriali, quali a titolo esemplificativo: canoni di locazione ed oneri accessori, canoni per l'utilizzo di software, concessioni, canoni per il leasing operativo ecc.

**B12a) Trasferimenti correnti.**

Questa voce comprende gli oneri effettivamente impegnati per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio.

**B12b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.**

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

**B12c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti.**

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

**B13) Personale.**

Questa voce comprende i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati durante l'anno nella contabilità finanziaria. (.)Nei costi sono state comprese inoltre le quote di FPV della spesa, relative a indennità del salario accessorio, che saranno effettivamente liquidate nell'esercizio successivo. Tali quote di FPV sono state registrate nei Ratei passivi

**B14a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.**

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni immateriali, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3;

**B14b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.**

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni mobili e immobili, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3. Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.

**B14c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.**

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n.16, n. 24 e n. 20). (.)

**B14d) Svalutazione dei crediti:**

La voce comprende la quota di fondo svalutazione crediti accantonata durante l'esercizio, calcolata sui crediti mantenuti nello stato patrimoniale di dubbia esigibilità. Il FSC ed il FCDE possono differire per tre ordini di motivi:

- in contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti mai iscritti o stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale il corrispondente FSC; in contabilità economico-patrimoniale potrebbero essere iscritti dei crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, sono imputati nel bilancio di anni successivi a quello cui lo Stato Patrimoniale si riferisce. Pertanto, mentre in contabilità economico-patrimoniale tali crediti devono essere oggetto di svalutazione mediante l'accantonamento di una specifica quota al FSC, in contabilità finanziaria tale accantonamento avverrà solo negli anni successivi;
- il FCDE viene calcolato su base matematica (con riferimento al dato storico degli ultimi 5 anni), mentre il FSC è calcolato solo in base all'effettivo valore di realizzo dei crediti determinato in base a valutazioni soggettive e discrezionali. E' ovvio comunque che il calcolo del FSC può mutare quello previsto per il FCDE.

Ed in effetti il FSC, di importo almeno uguale al FCDE, generalmente ha una consistenza superiore al FCDE, in quanto si calcola sulla base del valore di realizzo delle seguenti componenti:

- crediti derivanti da accertamenti presenti in finanziaria (residui attivi);
- crediti derivanti da accertamenti presenti in finanziaria con esigibilità futura;
- crediti derivanti da accertamenti non assunti in finanziaria in quanto era prevista l'assunzione per cassa;
- crediti derivanti da accertamenti stralciati prudenzialmente dalla finanziaria, ma non ancora completamente inesigibili.

Per quantificare la parte accantonata si è prima analizzato il mutamento del FCDE rispetto a quello del 2020 in base alle sue 4 differenti TIPOLOGIE DI ACCANTONAMENTO:

TIPOLOGIA FCDE	ANNO 2020	ANNO 2021	DIFFERENZA	AZIONE
FCDE DA TRIBUTI	17.423.830,72	19.785.555,64	2.361.724,92	Accantonamento
FCDE DA TRASFERIMENTI	0,00	0,00		
FCDE DA CLIENTI / UTENTI	2.780.004,84	3.032.038,22	252.033,38	Accantonamento
FCDE DA ALTRI	0,00	0,00		
<b>Totale</b>	<b>20.203.835,56</b>	<b>22.817.593,86</b>		

Quindi il totale accantonato è pari ad euro **2.613.758,30** (2.361.724,92 + 252.033,38).

#### B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile e al punto 6.2 lett. a del principio n. 4/3.

(.)

#### B16) Accantonamenti per rischi costi futuri e fondi rischi:

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario presentano lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti annuali effettuati in contabilità economico-patrimoniale.

#### B17) Altri accantonamenti.

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

Di seguito si propone il dettaglio degli accantonamenti effettuati nell'esercizio 2021 pari ad euro 291.268,47:

- quota annuale indennità fine mandato del Sindaco: euro 3.200,00
- accantonamento per fondo rinnovi contrattuali: euro 150.547,00
- accantonamenti vari (comprendo il FGDC): euro 137.521,47

#### B18) Oneri diversi di gestione.

E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

### C) Proventi e oneri finanziari

CONTO ECONOMICO		2021	2020	Variazioni
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
	<u>Proventi finanziari</u>			
<b>C-19</b>	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	6.155,25	8.833,41	-2.678,16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>6.155,25</b>	<b>8.833,41</b>	<b>-2.678,16</b>
	<u>Oneri finanziari</u>			
<b>C-21</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>386.008,22</b>	<b>402.341,85</b>	<b>-16.333,63</b>
C-21-a	Interessi passivi	386.008,22	402.341,85	-16.333,63
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>386.008,22</b>	<b>402.341,85</b>	<b>-16.333,63</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-379.852,97</b>	<b>-393.508,44</b>	<b>13.655,47</b>

**E) Proventi e oneri straordinari**

CONTO ECONOMICO		2021	2020	Variazioni
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
	<u>Proventi straordinari</u>			
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	607.063,46	607.802,00	-738,54
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.046.269,20	617.071,90	429.197,30
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E-24-e	Altri proventi straordinari	44.961,47	70.031,31	-25.069,84
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.698.294,13</b>	<b>1.294.905,21</b>	<b>403.388,92</b>
	<u>Oneri straordinari</u>			
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	636.276,76	682.173,04	-45.896,28
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>636.276,76</b>	<b>682.173,04</b>	<b>-45.896,28</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.062.017,37</b>	<b>612.732,17</b>	<b>449.285,20</b>

La sezione dei proventi e oneri straordinari è composta dalle seguenti voci:

**E24a) Proventi da permessi di costruire.**

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio posto a copertura delle spese di manutenzione ordinaria.

**E24b) Proventi da trasferimenti in conto capitale.**

La voce, in coerenza con le registrazioni in contabilità finanziaria, comprende la Quota annuale di proventi da concessioni cimiteriali destinate a spese in conto capitale.

**E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.**

In questa voce sono contenute eventuali operazioni che incrementano il patrimonio attivo (o rettifiche positive del patrimonio) e che non sono transitate per la contabilità finanziaria (es. donazioni, acquisizioni gratuite o rettifiche positive per errori di valutazione) e le variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito. Sono indicati, inoltre, proventi di competenza economica di anni precedenti, i maggiori crediti registrati in sede di riaccertamento ordinario. Non sono comprese eventuali variazioni dei conti d'ordine.

Descrizione	Importo	
Variazioni negative degli impegni		733.716,29
Incassi a residuo di accertamenti di importi superiori al residuo iniziale		289.459,54
Diminuzione Fondo anticipazioni liquidità DL 35		7.550,44
Diminuzione Fondo rischi (aggio per RA iscritti nelle immobilizzazioni)		15.542,93
<b>TOTALE</b>		<b>1.046.269,20</b>

**E24d) Plusvalenze patrimoniali**

Sono relative alla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

**E24e) Altri proventi straordinari:**

Sono allocati in questa voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria

**E25a) Trasferimenti in conto capitale:**

In questa voce sono compresi i costi sostenuti senza che ne sia avvenuta la patrimonializzazione (es. copertura perdite soggetti partecipati)

**E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.**

Sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti (ad es. debiti fuori bilancio o passività pregresse quali arretrati al personale, rimborsi di tributi non dovuti etc.), eventuali decrementi di valori dell'attivo patrimoniale (es. perdite, danneggiamenti del patrimonio, rettifiche negative di valutazione, etc.), insussistenze o inesigibilità dei residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti.

Descrizione	Importo	
Variazioni negative degli accertamenti		579.843,81
Rimborsi di imposte e tasse correnti		40.964,05
Arretrati corrisposti a personale a tempo indeterminato		15.468,90
<b>TOTALE</b>		<b>636.276,76</b>

**E25c) Minusvalenze patrimoniali.**

Sono relative alla differenza negativa tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

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.

Il conto economico deve essere predisposto rispettando 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.

## 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.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:*

- **RESIDUI ATTIVI** – Perdura la difficoltà dell'Ente nella fase della riscossione delle entrate, diretta conseguenza è l'elevata mole dei residui attivi, anche con anzianità ultra quinquennale. Tale situazione espone l'Ente alla cronica mancanza di liquidità e al ricorso alle anticipazioni di tesoreria, oltre ad impedire una adeguata attività dell'organo esecutivo. Forte il rischio del verificarsi di prescrizioni a carico dell'Ente con la perdita dei crediti stessi. Da non sottovalutare anche gli ulteriori oneri che l'Ente deve sostenere per il maggior carico dovuto agli interessi passivi.
  
- **INVENTARIO DEI BENI PATRIMONIALI** - I Revisori rilevano che l'Ente non ha concluso la procedura di aggiornamento dell'inventario dei beni. Sollecitano *il completamento, la compilazione e la tenuta dell'inventario, l'adozione di rilevazioni sistematiche sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio.*

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Modeo Gianluca

Rag. Incitti Maria

Dott.ssa Federici Carla

