

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

|   |     | GESTIONE      |               |               |
|---|-----|---------------|---------------|---------------|
|   |     | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE        |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |               |               | 1.812.107,41  |
| RISCOSSIONI   | (+) | 3.349.263,83  | 19.367.416,05 | 22.716.679,68 |
| PAGAMENTI   | (-) | 4.007.837,03  | 18.870.327,89 | 22.678.164,72 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (-) |               |               | 1.850.622,37  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |               |               | -             |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (-) |               |               | 1.850.622,37  |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 11.210.545,30 | 5.977.383,86  | 17.187.929,16 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 2.010.908,02  | 5.856.058,16  | 7.866.966,18  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |               |               | 403.537,54    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |               |               | 485.100,08    |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... [A] <sup>(2)</sup>   | (-) |               |               | 10.282.947,78 |

- (eventuale) la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>a1) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI</b>                       | <b>€ 2.243.608,60</b> |
| <b>a2) Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.39 quater del DL 162/2019</b> | <b>€ 860.520,84</b>   |
| <b>TOTALE A)</b>  | <b>€ 3.104.129,44</b> |
| <b>b) QUOTA ANNUA DI a1) DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE</b> | <b>€ 111.174,29</b>   |
| <b>b) QUOTA ANNUA DI a2) DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE</b> | <b>€ 57.368,06</b>    |
| <b>TOTALE B)</b>  | <b>€ 168.542,35</b>   |

| ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021  | Composizione del disavanzo              |                                   |   |   |  |
|--|---|-----------------------------------|---|---|--|
|  | Disavanzo dell'esercizio precedente (a) | Disavanzo dell'esercizio 2021 (b) | disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b | quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d) | riplano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c |
| Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....                                  | 0                                       | 0                                 | 0   | 0   | 0  |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui   | 2.243.608,60                            | 2.132.434,31                      | 111.174,29                                      | 111.174,29                                    | 0  |
| Disavanzo tecnico al 31.12....   | 0                                       | 0                                 | 0   | 0   | 0  |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.39 quater del DL 162/2019                               | 860.520,84                              | 778.086,76                        | 82.434,08                                       | 57.368,06                                     | 0  |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... | 0                                       | 0                                 | 0   | 0   | 0  |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 3.104.129,44</b>                   | <b>€ 2.910.521,07</b>             | <b>€ 193.608,37</b>                             | <b>€ 168.542,35</b>                           | <b>-€ 25.066,02</b>                            |

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO   | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup> | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO |                     |                     |                       |
|--|---|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
|  |   | esercizio 2022                        | esercizio 2023      | esercizio 2024      | esercizi successivi   |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                     | 2.132.434,31                            | 111.174,29                            | 111.174,29          | 111.174,29          | 1.798.911,44          |
| Disavanzo tecnico al 31.12....   | 0                                       | 0                                     | 0                   | 0                   | 0                     |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.39 quater del DL 162/2019 | 778.086,76                              | 57.368,06                             | 57.368,06           | 57.368,06           | 605.982,58            |
| Disavanzo derivante dalla gestione   | 0                                       | 0                                     | 0                   | 0                   | 0                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021                               |   |                                       |                     |                     |                       |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 2.910.521,07</b>                   | <b>€ 168.542,35</b>                   | <b>€ 168.542,35</b> | <b>€ 168.542,35</b> | <b>€ 2.404.894,02</b> |

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

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)                       | € 6.804.204,84  | € 8.595.561,62  | € 10.282.947,78 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 7.388.075,56  | € 8.497.912,78  | € 10.079.610,30 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 2.625.923,07  | € 2.941.197,99  | € 2.705.151,40  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 67.334,58     | € 260.580,29    | € 408.707,15    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 3.277.128,37 | -€ 3.104.129,44 | -€ 2.910.521,07 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali          | Parte disponibile | Parte accantonata |              |             | Parte vincolata |                |              |              | Parte destinata agli investimenti |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|-----------------------------------|
|   |                 |                   | 1139              | 1139         | 1139        | 1139            | 1139           | 1139         | 1139         |                                   |
| 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  | € -             |                   | € -               | € -          | € -         |                 |                |              |              |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € 602.876,10    |                   |                   |              |             | € 183.000,00    | € 92.070,00    | € 183.990,00 | € 143.816,10 |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € 41.604,00     |                   |                   |              |             |                 |                |              |              | € 41.604,00                       |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € 11.055.210,95 |                   | € 1.332.128,37    | € 537.044,57 | € 11.349,43 | € 200.441,32    | € 2.210.210,35 | € 183.360,44 | € 183.360,44 | € 210.976,29                      |
| Valore monetario della parte  | € 11.099.691,06 |                   | € 1.332.128,37    | € 537.044,57 | € 11.349,43 | € 200.441,32    | € 2.210.210,35 | € 183.360,44 | € 183.360,44 | € 210.976,29                      |

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 69 del 31/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali        | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 15.708.286,01 | € 3.349.263,63 | € 11.210.545,30         | -€ 1.148.477,08 |
| Residui passivi | € 7.101.296,37  | € 4.007.837,03 | € 2.010.908,02          | -€ 1.082.551,32 |

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      | -€ 244.340,01                    | -€ 234.875,44                                 |
| Gestione corrente vincolata          | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata | -€ 110.185,17                    | -€ 58.755,44                                  |
| Gestione anticipazione di cassa      | -€ 39.828,93                     | -€ 39.828,93                                  |
| Gestione servizi c/terzi             | -€ 754.122,97                    | -€ 749.091,51                                 |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                | <b>-€ 1.148.477,08</b>           | <b>-€ 1.082.551,32</b>                        |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2017           | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 |
|---|-----------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € 917.298,40        | € 543.779,42   | € 843.291,96   | € 1.381.977,74 | € 1.859.644,51 | € 2.392.451,05 | € 2.927.719,86                                      | € 2.416.430,26     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 413.239,25        | € 146.058,00   | € 281.289,38   | € 334.749,57   | € 307.029,75   | € 389.626,30   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 45,05%              | 26,86%         | 33,36%         | 24,22%         | 16,51%         |                |   |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 7.714.079,59      | € 2.770.416,28 | € 3.269.545,69 | € 3.001.739,19 | € 2.727.198,56 | € 3.052.407,91 | € 3.894.445,75                                      | € 3.104.705,17     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 2.539.195,59      | € 307.545,79   | € 384.267,75   | € 350.043,46   | € 313.248,38   | € 527.627,90   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 32,92%              | 11,10%         | 11,75%         | 11,66%         | 11,49%         |                |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 1.926.006,75      | € 773.423,65   | € 849.420,56   | € 862.069,54   | € 872.788,58   | € 851.930,33   | € 864.350,55  | € 828.195,38       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 113.757,81        | € 45.954,81    | € 42.049,94    | € 38.641,90    | € 21.032,33    | € 12.884,39    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 5,91%               | 5,94%          | 4,95%          | 4,48%          | 2,41%          |                |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 404.984,01        | € 87.802,51    | € 30.201,54    | € 164.092,24   | € 140.640,60   | € 207.954,16   | € 151.007,41  | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 145.665,57        | € 61.852,00    | € 5.660,00     | € 86.906,68    | € 52.297,34    | € 121.904,48   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 35,97%              | 70,44%         | 18,74%         | 52,96%         | 37,19%         |                |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € 28.059,64         | € 55.381,76    | € 72.648,23    | € 77.481,25    | € 73.337,55    | € 45.807,75    | € 53.806,99   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 868,76            | € 1.000,00     | € 4.557,36     | € 9.390,38     | € 5.170,21     | € 2.000,00     |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 3,10%               | 1,81%          | 6,27%          | 12,12%         | 7,05%          |                |   |                    |

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.556.045,86 per un FCDE che complessivamente ammonta euro 9.488.165,06.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi come da deliberazione G.C. 68 del 31/12/2022 di riaccertamento straordinario ex. Art. 1 comma 5 decreto MEF del 14/07/2021,
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

### **Fondo anticipazione liquidità**

Non ricorre la fattispecie.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 510.000,00 di cui euro 335.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze .per cause in essere con potenziale rischio di soccombenza ed euro 175.000,00 per potenziali rischi futuri.

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

È stata accantonata la somma di euro 6.940,96 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

| Organismo                  | perdita esercizio ... | quota di partecipazione | quota di perdita | quota di fondo |
|----------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|----------------|
| PATTO 2000 SOC COOP A R.L. | € 135.569,00          | 2,280%                  | € 3.090,97       |                |
| Conap Srl                  | € 346.846,00          | 1,110%                  | € 3.849,99       |                |
|                            |                       |                         | € 6.940,96       |                |

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

|   |   |                 |
|---|---|-----------------|
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | 3.329,00        |
| - utilizzi  | € | -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                | € | <b>8.599,53</b> |

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

| Anno                                  | 2019                   | 2020                   | 2021                   |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 16.456.297,25        | € 15.243.700,36        | € 15.846.313,63        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                    | € 930.294,00           | € 227.700,00           |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 1.212.596,89         | € 327.680,73           | € 620.350,96           |
| Estinzioni anticipate (-)             |                        |                        |                        |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                        |                        |                        |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 15.243.700,36</b> | <b>€ 15.846.313,63</b> | <b>€ 15.453.662,67</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 15.404,00              | 15.332,00              | 15.399,00              |
| Debito medio per abitante             | 989,59                 | 1.033,55               | 1.003,55               |

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

| Anno                    | 2019                  | 2020                  | 2021                  |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari        | € 626.254,38          | 531.859,00            | 519.997,00            |
| Quota capitale          | € 1.212.596,89        | 620.350,96            | 669.905,00            |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 1.838.851,27</b> | <b>€ 1.152.209,96</b> | <b>€ 1.189.902,00</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

Non sussiste la fattispecie

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

Non sussiste la fattispecie

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

Non sussiste la fattispecie

### **Strumenti di finanza derivata**

Non sussiste la fattispecie

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* debiti fuori bilancio.



## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.397.635,77
- W2 (equilibrio di bilancio): € 268.226,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 327.938,25

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

|                                   | Accertamenti          | Riscossioni         | FCDE   | FCDE                |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|--|---------------------|
|                                   |                       |                     | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2021 | Rendiconto 2021     |
| Recupero evasione IMU             | € 1.120.886,18        | € 333.182,58        | € 706.244,67                                   | € 706.244,67        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 41.223,05           | € 13.092,27         | € 28.000,00                                    | € 28.000,00         |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € 586,00              | € 586,00            | € -  | € -                 |
| Recupero evasione altri tributi   | € 172.369,19          | € 68.451,02         | € 77.788,83                                    | € 80.223,99         |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 1.335.064,42</b> | <b>€ 415.311,87</b> | <b>€ 812.033,50</b>                            | <b>€ 814.468,66</b> |

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

| <b>TRIBUTI ( SOLO RECUPERO EVASIONE)</b> | Importo        | %      |
|--|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021               | € 3.022.425,76 |        |
| Residui riscossi nel 2021                | € 290.391,91   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)  | € 46.852,61    |        |
| Residui al 31/12/2021                    | € 2.685.181,24 | 88,84% |
| Residui della competenza                 | € 132.048,95   |        |
| Residui totali                           | € 2.817.230,19 |        |
| FCDE al 31/12/2021                       | € 2.662.712,22 | 94,52% |

### IMU

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

| <b>IMU</b>                              | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 2.221.886,93 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 219.303,75   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 2.002.583,18 | 90,13% |
| Residui della competenza                | € 787.703,60   |        |
| Residui totali                          | € 2.790.286,78 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 2.416.430,26 | 86,60% |

*h*

## **TARSU-TIA-TARI**

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

### **TARSU/TIA/TARI - TUTTI I RESIDUI**

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 3.052.407,91 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 516.602,50   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 49.880,61    |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 2.485.924,80 | 81,44% |
| Residui della competenza                | € 883.072,63   |        |
| Residui totali                          | € 3.368.997,43 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 3.104.705,17 | 92,16% |

## **Contributi per permessi di costruire**

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2019         | 2020         | 2021         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento  | € 468.506,02 | € 289.587,72 | € 631.228,19 |
| Riscossione   | € 450.239,55 | € 287.587,72 | € 618.571,20 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |              |                |                 |
|--|--------------|----------------|-----------------|
| Anno   | importo      | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2019   | € 468.506,02 | 405.819,91     | 86,62%          |
| 2020   | € 289.587,72 | 168.955,50     | 58,34%          |
| 2021   | € 631.228,19 | 290.242,19     | 45,98%          |

*L'Ente ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19 specificare per un importo di euro 49.420,00 per finanziare spese una tantum inerenti l'attività scolastica.*

Gli oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19 sono i seguenti:

OTTEMPERANZA AI PARAMETRI DI DISTANZIAMENTO ANTI COVID 19 DI CUI AL D.L. N. 34/2020 E S.M.I. -  
INSTALLAZIONE GAZEBO TEMPORANEI AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI SPAZI DI ATTESA DEI SERVIZI  
SCOLASTICI

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

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

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

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

|              | 2019        | 2020        | 2021         |
|--------------|-------------|-------------|--------------|
| accertamento | € 69.266,66 | € 15.102,60 | € 109.900,58 |
| riscossione  | € 19.905,72 | € 14.917,44 | € 68.350,73  |
| %riscossione | 28,74       | 98,77       | 62,19        |

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                              | € 69.266,66              | € 15.102,60              | 109.900,58               |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 87.414,99              | € 23.951,90              | € -                      |
| entrata netta                             | -€ 18.148,33             | -€ 8.849,30              | € 109.900,58             |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € -                      | € -                      | 47.213,92                |
| % per spesa corrente                      | 0,00%                    | 0,00%                    | 42,96%                   |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                      | € -                      | € 7.737,00               |
| % per Investimenti                        | 0,00%                    | 0,00%                    | 7,04%                    |

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

#### **CDS**

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 851.930,33   |          |
| Residui riscossi nel 2021               | € 12.884,39    |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 16.245,24    |          |
| Residui al 31/12/2021                   | € 822.800,70   | 96,58%   |
| Residui della competenza                | € 41.785,71    |          |
| Residui totali                          | € 864.586,41   |          |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 828.195,38   | 95,79%   |

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

#### **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:

#### **SERVIZI SCOLASTICI**

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 513.345,30   |          |
| Residui riscossi nel 2021               | € 9.553,55     |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 24.076,35    |          |
| Residui al 31/12/2021                   | € 479.715,40   | 93,45%   |
| Residui della competenza                | € 3.853,39     |          |
| Residui totali                          | € 483.568,79   |          |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 471.947,05   | 97,60%   |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha ancora provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web in quanto la scadenza è fissata la 31 maggio 2022

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

**DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021**  
(articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020)

COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

DENOMINAZIONE ENTE Comune di CASTIGLIONE DEL LAGO

(dati in euro)

| Descrizione e riferimento normativo  | Ristori specifici di entrata 2021<br>Importo |
|--|--|
| A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)  | 48.710                                       |
| B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)   | 963  |
| C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)   | 38.077                                       |
| D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A)  | 45.769                                       |
| E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020  | 0  |
| F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B) | 20.554                                       |
| <b>Totale Ristori specifici di entrata</b><br>(riga B del modello Covid-19/2021 - Sezione 1 Entrate)   | 154.073                                      |

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

| Descrizione e riferimento normativo  | Ristori specifici di spesa 2021<br>Importo |
|--|--|
| Q) 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)  | 0  |
| R) 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 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)   | 98.819                                     |
| S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)  | 161.464                                    |
| T) 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) | 38.086                                     |
| U) 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 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del                             | 0  |
| V) 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 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)   | 15.051                                     |
| X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020  | 0  |
| <b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2021</b>  | 313.420                                    |
| <b>Totale Ristori specifici di spesa</b><br>(riga E del modello Covid-19/2021 - Sezione 2 Spese)   | 313.420                                    |

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 182.101,00

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente non sono presenti somme relative a 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.

## Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente |   | Rendiconto 2020        | Rendiconto 2021        | variazione        |
|---------------------------------|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 3.186.569,32         | € 3.211.211,73         | 24.642,41         |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 282.736,85           | € 223.995,68           | -58.741,17        |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 6.991.768,54         | € 7.449.977,29         | 458.208,75        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 1.414.462,37         | € 1.629.698,48         | 215.236,11        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 574.350,63           | € 549.003,80           | -25.346,83        |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 46.889,50            | € 104.697,22           | 57.807,72         |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 299.697,86           | € 287.765,72           | -11.932,14        |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 12.796.475,07</b> | <b>€ 13.456.349,92</b> | <b>659.874,85</b> |

## Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |  | Rendiconto 2020     | Rendiconto 2021       | variazione          |
|-----------------------------------|--|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | € -                 | € -                   | 0,00                |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 790.603,56        | € 3.477.899,49        | 2.687.295,93        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € -                 | € -                   | 0,00                |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                 | € -                   | 0,00                |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 56.803,60         | € 108.050,37          | 51.246,77           |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>€ 847.407,16</b> | <b>€ 3.585.949,86</b> | <b>2.738.542,70</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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006, come da verbale n. 2/2022.

|   | Media 2011/2013       | rendiconto 2021       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Spese macroaggregato 101  | € 3.557.273,30        | € 3.244.534,23        |
| Spese macroaggregato 103  | € 36.106,44           | € 32.453,14           |
| Irap macroaggregato 102   | € 200.217,34          | € 182.568,18          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                       |                       |
| Personale soc. partecipate  | € 27.075,27           |                       |
| Personale Unione  |                       | € 76.000,00           |
| Altre spese: da specificare.....  |                       |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 3.820.672,35</b> | <b>€ 3.535.555,55</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | € 723.108,41          | € 909.439,55          |
| (-) 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>€ 3.097.563,94</b> | <b>€ 2.626.116,00</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                       |                       |

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

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

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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

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

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

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

### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

### **Crediti e debiti reciproci**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ad eccezione di quelli delle società Tsa spa e Patto 2000 sco. Coop arl..

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

| Organismo                     | perdita<br>al 31/12/2021 | quota di<br>partecipazione | quota di<br>perdita rendiconto 2021 |
|-------------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| PATTO 2000 SOC COOP A R.L.    | 135.569,00               | 2,28%                      | 3.090,97                            |
| SIENERGIA spa in liquidazione |                          | 0,004348%                  | -                                   |
| Conap Srl                     | 346.846,00               | 1,11%                      | 3.849,99                            |
|                               |                          |                            | <b>6.940,96</b>                     |

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

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE

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

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

### STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

|     | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)  | Anno 2021            | Anno 2020            | Differenza          |
|-----|--|----------------------|----------------------|---------------------|
|     | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|     | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
|     | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                      |                      |                     |
|     | <i>Immobilizzazioni immateriali</i>  |                      |                      |                     |
| I   | 1 Costi di impianto e di ampliamento   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|     | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|     | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | 3.118,24             | 0,00                 | 3.118,24            |
|     | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|     | 5 Avviamento   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|     | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 2.112,01             | 6.483,88             | -4.371,87           |
|     | 9 Altre  | 18.988,19            | 1.815,50             | 17.172,69           |
|     | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>24.218,44</b>     | <b>8.299,38</b>      | <b>15.919,06</b>    |
|     | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>  |                      |                      |                     |
| II  | 1 Beni demaniali   | <b>13.647.787,40</b> | <b>13.961.308,69</b> | <b>-313.521,29</b>  |
|     | 1.1 Terreni  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|     | 1.2 Fabbricati   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|     | 1.3 Infrastrutture   | 13.607.658,79        | 13.939.339,40        | -331.680,61         |
|     | 1.9 Altri beni demaniali   | 40.128,61            | 21.969,29            | 18.159,32           |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)   | <b>36.884.569,54</b> | <b>35.802.362,56</b> | <b>1.082.206,98</b> |
|     | 2.1 Terreni  | 795.173,23           | 795.173,23           | 0,00                |
|     | a di cui in leasing finanziario  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|     | 2.2 Fabbricati   | 29.612.395,85        | 28.879.852,94        | 732.542,91          |
|     | a di cui in leasing finanziario  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|     | 2.3 Impianti e macchinari  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|     | a di cui in leasing finanziario  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
|     | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali   | 209.513,81           | 194.001,75           | 15.512,06           |
|     | 2.5 Mezzi di trasporto   | 73.248,89            | 73.524,79            | -275,90             |
|     | 2.6 Macchine per ufficio e hardware  | 8.455,46             | 14.001,87            | -5.546,41           |
|     | 2.7 Mobili e arredi  | 63.786,04            | 64.837,89            | -1.051,85           |
|     | 2.8 Infrastrutture   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |



|      |  |                      |                      |                      |
|------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 2.99 | Altri beni materiali   | 6.121.996,26         | 5.780.970,09         | 341.026,17           |
| 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                 | 2.221.114,87         | 861.116,59           | 1.359.998,28         |
|      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                             | <b>52.753.471,81</b> | <b>50.624.787,84</b> | <b>2.128.683,97</b>  |
| IV   | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                              |                      |                      |                      |
| 1    | Partecipazioni in  | <b>372.956,80</b>    | <b>372.958,26</b>    | <b>-1,46</b>         |
| a    | <i>imprese controllate</i>   |                      | 1,00                 | -1,00                |
| b    | <i>imprese partecipate</i>   |                      |                      | 0,00                 |
| c    | <i>altri soggetti</i>  | 372.956,80           | 372.957,26           | -0,46                |
| 2    | Crediti verso  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| a    | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| b    | <i>imprese controllate</i>   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| c    | <i>imprese partecipate</i>   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| d    | <i>altri soggetti</i>  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 3    | Altri titoli   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|      | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                           | <b>372.956,80</b>    | <b>372.958,26</b>    | <b>-1,46</b>         |
|      | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                   | <b>53.150.647,05</b> | <b>51.006.045,48</b> | <b>2.144.601,57</b>  |
|      | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                      |                      |                      |
| I    | <u>Rimanenze</u>   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|      | <b>Totale rimanenze</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| II   | <u>Crediti (2)</u>   |                      |                      |                      |
| 1    | Crediti di natura tributaria   | <b>2.024.743,44</b>  | <b>2.393.588,70</b>  | <b>-368.845,26</b>   |
| a    | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    |                      |                      | 0,00                 |
| b    | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 1.709.544,19         | 2.393.588,70         | -684.044,51          |
| c    | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  | 315.199,25           |                      | 315.199,25           |
| 2    | Crediti per trasferimenti e contributi                               | <b>2.583.950,35</b>  | <b>1.100.312,49</b>  | <b>1.483.637,86</b>  |
| a    | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 1.919.768,03         | 611.629,32           | 1.308.138,71         |
| b    | <i>imprese controllate</i>   |                      |                      | 0,00                 |
| c    | <i>imprese partecipate</i>   |                      |                      | 0,00                 |
| d    | <i>verso altri soggetti</i>  | 664.182,32           | 488.683,17           | 175.499,15           |
| 3    | Verso clienti ed utenti  | 481.562,14           | 550.552,56           | -68.990,42           |
| 4    | Altri Crediti  | <b>762.305,17</b>    | <b>3.014.989,01</b>  | <b>-2.252.683,84</b> |
| a    | <i>verso l'erario</i>  |                      |                      | 0,00                 |
| b    | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               |                      |                      | 0,00                 |
| c    | <i>altri</i>   | 762.305,17           | 3.014.989,01         | -2.252.683,84        |
|      | <b>Totale crediti</b>  | <b>5.852.561,10</b>  | <b>7.059.442,76</b>  | <b>-1.206.881,66</b> |
| III  | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                      |                      |                      |
| 1    | Partecipazioni   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 2    | Altri titoli   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|      | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| IV   | <u>Disponibilità liquide</u>   |                      |                      |                      |
| 1    | Conto di tesoreria   | <b>1.850.622,37</b>  | <b>1.812.107,41</b>  | <b>38.514,96</b>     |
| a    | <i>Istituto tesoriere</i>  | 1.850.622,37         | 1.812.107,41         | 38.514,96            |
| b    | <i>presso Banca d'Italia</i>   |                      |                      | 0,00                 |
| 2    | Altri depositi bancari e postali                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |

|   |  |                      |                      |                      |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 3 | Denaro e valori in cassa                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | <b>1.850.622,37</b>  | <b>1.812.107,41</b>  | <b>38.514,96</b>     |
|   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                        | <b>7.703.183,47</b>  | <b>8.871.550,17</b>  | <b>-1.168.366,70</b> |
|   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                 |                      |                      |                      |
| 1 | Ratei attivi   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 2 | Risconti attivi  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                        | <b>60.853.830,52</b> | <b>59.877.595,65</b> | <b>976.234,87</b>    |

**STATO PATRIMONIALE – PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |   | Anno 2021            | Anno 2020            | Differenza            |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                      |                      |                       |
| I                            | Fondo di dotazione  | -                    | -                    | -                     |
| II                           | Riserve   | <b>43.651.692,52</b> | -                    | <b>43.651.692,52</b>  |
| b                            | <i>da capitale</i>  | -                    | -                    | -                     |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>   | -                    | -                    | -                     |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per i beni culturali</i> | 43.651.692,52        | -                    | 43.651.692,52         |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>  | -                    | -                    | -                     |
| f                            | <i>altre riserve disponibili</i>  | -                    | -                    | -                     |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio  | 188.109,39           | -                    | 188.109,39            |
| IV                           | Risultati economici di esercizi precedenti  | - 1.412.970,80       | -                    | - 1.412.970,80        |
| V                            | Riserve negative per beni indisponibili   | - 11.400.986,62      | -                    | - 11.400.986,62       |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>31.025.844,49</b> | <b>30.558.521,56</b> | <b>467.322,93</b>     |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   |                      |                      |                       |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza   | -                    | -                    | -                     |
| 2                            | Per imposte   | -                    | -                    | -                     |
| 3                            | Altri   | 582.845,71           | 560.523,05           | 22.322,66             |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>582.845,71</b>    | <b>560.523,05</b>    | <b>22.322,66</b>      |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  | 8.599,53             | 5.270,53             | 3.329,00              |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | <b>8.599,53</b>      | <b>5.270,53</b>      | <b>3.329,00</b>       |
|                              | <b>D) DEBITI (1)</b>  |                      |                      |                       |
| 1                            | Debiti da finanziamento   | <b>14.028.985,57</b> | <b>16.411.790,12</b> | <b>- 2.382.804,55</b> |
| a                            | <i>prestiti obbligazionari</i>  | -                    | -                    | -                     |
| b                            | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   | -                    | -                    | -                     |
| c                            | <i>verso banche e tesoriere</i>   | -                    | 39.828,93            | - 39.828,93           |
| d                            | <i>verso altri finanziatori</i>   | 14.028.985,57        | 16.371.961,19        | - 2.342.975,62        |



|  |   |                      |                      |                     |
|--|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| 2  | Debiti verso fornitori                                  | 4.711.099,67         | 2.977.511,14         | 1.733.588,53        |
| 3  | Acconti   | -                    | -                    | -                   |
| 4 -  | Debiti per trasferimenti e contributi                   | <b>1.483.021,30</b>  | <b>1.570.481,69</b>  | <b>- 87.460,39</b>  |
| a  | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | -                    | -                    | -                   |
| b  | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 1.175.977,49         | 1.021.755,86         | 154.221,63          |
| c  | <i>imprese controllate</i>                              | -                    | -                    | -                   |
| d  | <i>imprese partecipate</i>                              | -                    | -                    | -                   |
| e  | <i>altri soggetti</i>                                   | 307.043,81           | 548.725,83           | - 241.682,02        |
| 5  | Altri debiti  | <b>1.672.845,21</b>  | <b>1.786.990,20</b>  | <b>- 114.144,99</b> |
| a  | <i>tributari</i>  | 211.435,99           | 233.636,75           | - 22.200,76         |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 126.318,43           | 132.584,65           | - 6.266,22          |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              | -                    | -                    | -                   |
| d  | <i>altri</i>  | 1.335.090,79         | 1.420.768,80         | - 85.678,01         |
| <b>TOTALE DEBITI ( D )</b>                                       |   | <b>21.895.951,75</b> | <b>22.746.773,15</b> | <b>- 850.821,40</b> |
| <b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b> |   |                      |                      |                     |
| I  | Ratei passivi   | -                    | -                    | -                   |
| II   | Risconti passivi  | <b>7.340.589,04</b>  | <b>6.006.507,36</b>  | <b>1.334.081,68</b> |
| 1  | Contributi agli investimenti                            | <b>7.340.589,04</b>  | <b>6.006.507,36</b>  | <b>1.334.081,68</b> |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche                      | 5.483.738,75         | 4.667.241,70         | 816.497,05          |
| b  | da altri soggetti                                       | 1.856.850,29         | 1.339.265,66         | 517.584,63          |
| 2  | Concessioni pluriennali                                 | -                    | -                    | -                   |
| 3  | Altri risconti passivi                                  | -                    | -                    | -                   |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>                             |   | <b>7.340.589,04</b>  | <b>6.006.507,36</b>  | <b>1.334.081,68</b> |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                            |   | <b>60.853.830,52</b> | <b>59.877.595,65</b> | <b>976.234,87</b>   |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  |   |                      |                      |                     |
|  | 1) Impegni su esercizi futuri                           | -                    | -                    | -                   |
|  | 2) beni di terzi in uso                                 | -                    | -                    | -                   |
|  | 3) beni dati in uso a terzi                             | -                    | -                    | -                   |
|  | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche        | -                    | -                    | -                   |
|  | 5) garanzie prestate a imprese controllate              | -                    | -                    | -                   |
|  | 6) garanzie prestate a imprese partecipate              | -                    | -                    | -                   |
|  | 7) garanzie prestate a altre imprese                    | -                    | -                    | -                   |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                     |   | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>            |

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

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

## **ATTIVO**

### Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

| Elemento  | Iva              | Interessi   | Totale           |
|---|------------------|-------------|------------------|
| 1. Credito iva da dichiarazione relativa al 2020 da Iva 2021  | 3.680,00         |             |                  |
| 1. (oppure) Debito iva da dichiarazione relativa al 2020 da Iva 2021  | 0,00             |             |                  |
| 2. Versamenti effettuati nel 2021 relativi all'anno 2020  | 0,00             | 0,00        | 0,00             |
| 2. Compensazioni effettuate nel 2021 con credito iva 2019   | 0,00             |             |                  |
| 2. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2020   | 0,00             |             |                  |
| 3. Credito iva contabile al 1.1.2021  | 3.680,00         |             |                  |
| 3. (oppure) Debito iva contabile al 1.1.2021  | 0,00             |             |                  |
| 4. Iva assolta sugli acquisti   | 79.882,00        |             |                  |
| 5. Iva sulle operazioni imponibili e da split payment   | 158.037,00       |             |                  |
| 6. Versamenti relativi al 2021 effettuati nell'esercizio stesso   | 76.812,00        | 0,00        | 76.812,00        |
| 7. Versamenti relativi al 2021 effettuati nel 2022  | 0,00             |             |                  |
| <b>8. Totale dei versamenti iva che confluiscono in dichiarazione (6+7)</b>   | <b>76.812,00</b> | <b>0,00</b> | <b>76.812,00</b> |
| 9. Mod. F24 presentati in compensazione nel 2021 con utilizzo credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2020                         | 0,00             |             |                  |
| 10. Mod. F24 presentati in compensazione nel 2022 con utilizzo credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2020                        | 0,00             |             |                  |
| <b>11. Totale delle compensazioni iva che confluiscono in dichiarazione (9+10)</b>  | <b>0,00</b>      |             |                  |
| <b>12. Credito Iva richiesto a rimborso nel mod. Iva 2022</b>   | <b>0,00</b>      |             |                  |
| <b>13. Risultato della dichiarazione iva 2021 (-) Debito (+) Credito (1+4-5+8-11-12) al netto dell'eventuale credito richiesto a rimborso</b> | <b>2.337,00</b>  |             |                  |
| 14. F24 presentati in compensazione nel 2022 con utilizzo credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2020                             | 0,00             |             |                  |
| 15. Versamenti relativi al 2021 effettuati nel 2022   | 0,00             |             |                  |
| 16. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2021  | 0,00             |             |                  |
| 17. Credito contabile al 31.12.2021 (13+14-15-16)   | 2.337,00         |             |                  |
| 17. (oppure) Debito contabile al 31.12.2021 (13+14-15-16)   | 0,00             |             |                  |

#### Immobilizzazioni

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

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

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

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

#### Crediti

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

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

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                | TOTALE CREDITI       | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|----------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5                                      | 15.066.565,93        | 9.488.165,06               |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO  |                      |                            |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) |                      |                            |
| <b>TOTALE</b>  | <b>15.066.565,93</b> | <b>15.066.565,93</b>       |

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

|     |  |   |                      |
|-----|--|---|----------------------|
| (+) | Crediti dello Stato Patrimoniale                               | € | 5.852.561,10         |
| (+) | Fondo svalutazione crediti                                     | € | 9.488.165,06         |
| (+) | Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali       |   |                      |
| (+) | Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | € | 1.849.540,00         |
| (-) | Saldo iva a credito al 31.12                                   | € | 2.337,00             |
| (-) | Crediti stralciati   |   |                      |
| (-) | Altri crediti non correlati a residui                          |   |                      |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b>  | € | <b>17.187.929,16</b> |

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |  | Anno 2021            | Anno 2020            | Differenza           |
|------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |                      |                      |                      |
| I                            | Fondo di dotazione   | -                    | -                    | -                    |
| II                           | Riserve  | <b>43.651.692,52</b> | -                    | <b>43.651.692,52</b> |
| b                            | da capitale  | -                    | -                    | -                    |
| c                            | da permessi di costruire   | -                    | -                    | -                    |
| d                            | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 43.651.692,52        | -                    | 43.651.692,52        |
| e                            | altre riserve indisponibili  | -                    | -                    | -                    |
| f                            | altre riserve disponibili  | -                    | -                    | -                    |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio   | 188.109,39           | -                    | 188.109,39           |
| IV                           | Risultati economici di esercizi precedenti   | - 1.412.970,80       | -                    | - 1.412.970,80       |
| V                            | Riserve negative per beni indisponibili  | - 11.400.986,62      | -                    | - 11.400.986,62      |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>   | <b>31.025.844,49</b> | <b>30.558.521,56</b> | <b>467.322,93</b>    |

L'Organo di revisione prende atto che come espressamente previsto dal principio contabile 4.3 che, nella versione aggiornata al D.M. 01/09/2021, ha disposto una profonda riclassificazione del Netto Patrimoniale nel Passivo dello Stato Patrimoniale è indicato nella colonna anno 2020 solo il valore totale del Patrimonio Netto del 2020 mentre i valori di dettaglio sono stati omessi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le relative informazioni, sempre in ossequio al principio, sono state fornite nella Relazione sulla gestione.

| destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce | Importo             |
|--|---------------------|
| fondo di dotazione   |                     |
| riserve disponibili  | € 188.109,39        |
| riserve negative per beni indisponibili                    |                     |
| risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)   |                     |
| <b>Totale</b>  | <b>€ 188.109,39</b> |

#### Fondi per rischi e oneri

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

## Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

|     |                                      |   |                     |
|-----|--------------------------------------|---|---------------------|
| (+) | Debiti                               | € | 21.895.951,75       |
| (-) | Debiti da finanziamento              | € | 14.028.985,57       |
| (-) | Saldo iva (a debito)                 |   |                     |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo  |   |                     |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni       |   |                     |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* |   |                     |
| (+) | altri residui non connessi a debiti  |   |                     |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | € | <b>7.866.966,18</b> |

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

## Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

| CONTO ECONOMICO - dati di sintesi                             | Anno 2021         | Anno 2020          | Differenza        |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                  |                   |                    |                   |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                 | 15.959.956,42     | 14.912.067,20      | 1.047.889,22      |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                  |                   |                    |                   |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                 | 15.301.077,67     | 14.765.983,24      | 535.094,43        |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 658.878,75        | 146.083,96         | 512.794,79        |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                        |                   |                    |                   |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                       | -541.840,33       | -565.569,58        | 23.729,25         |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>          |                   |                    |                   |
| TOTALE RETTIFICHE (D)   | -1,46             | -                  | 1,46              |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                      |                   |                    |                   |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)                     | 275.678,55        | -73.789,02         | 349.467,57        |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)                     | 392.715,51        | -493.274,64        | 885.990,15        |
| Imposte (*)   | 204.606,12        | 210.372,95         | - 5.766,83        |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                               | <b>188.109,39</b> | <b>-703.647,59</b> | <b>891.756,98</b> |

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

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

Il miglioramento di euro 891.756,98 del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- Gestione ordinaria euro 512.794,79
- Gestione Finanziari euro 23.729,25
- Gestione straordinaria euro 349.467,57.

A pareggio va considerata la voce imposte (- 5.766,83 euro) e rettifiche finanziarie (- 1,46 euro).

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

| Quote di ammortamento |              |              |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2019                  | 2020         | 2021         |
| 3.026.647,12          | 2.698.411,23 | 2.859.904,34 |

## 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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- le principali voci del conto del bilancio;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con organismi partecipati;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione verificata:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta e indiretta dell'Ente;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui; suggerisce che venga verificato e monitorato quanto segue :
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativi oneri;

- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *si raccomanda una più' attenta gestione dei residui.*

## **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

**IL REVISORE UNICO**

**DOTT. FILIPPO RICCARDI**

