



# COMUNE DI APRILIA

Provincia di LATINA

## 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. MARCO TORTOLINI

DOTT. LORETO VERRELLI

DOTT. ANTONIO PAOLO MICHELE BASILE

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE.....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....  | 5  |
| Premesse e verifiche .....  | 5  |
| Gestione Finanziaria .....  | 6  |
| Fondo di cassa .....  | 6  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....                 | 8  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 8  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....             | 17 |
| Risultato di amministrazione.....   | 19 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 21 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....  | 22 |
| Fondo anticipazione liquidità.....  | 22 |
| Fondi spese e rischi futuri.....  | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....   | 24 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....  | 25 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....   | 26 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....                     | 28 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....   | 31 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....                        | 31 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....  | 31 |
| STATO PATRIMONIALE .....  | 32 |
| CONTO ECONOMICO .....   | 36 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....  | 37 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                               | 38 |
| CONCLUSIONI .....   | 38 |

**Comune di Aprilia**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 11 del 31/05/2022**

**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 Aprilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 31/05/2022

L'Organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Marco Tortolini, Antonio Paolo Michele Basile, Loreto Verrelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 02/03/2021

- ◆ ricevuta in data 20/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 84 del 12/05/2022, 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. 7 del 22/03/2016;

### **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. 19     |
| 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. 7      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel               | n. 3      |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 5      |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità      | n. XXX    |

- ◆ 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 Aprilia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 73887 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

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

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

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

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

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

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

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- 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;

- 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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

|   |   |              |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 6.896.592,64 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 6.896.592,64 |

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

|                                  | 2019 | 2020        | 2021           |
|----------------------------------|------|-------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € -  | € 36.267,58 | € 6.896.592,64 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -  | € -         | € 1.803.727,89 |

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

La cassa vincolata al 31/12/2021 ammonta ad euro 1.803.727,89

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)  |     | € 36.267,58             |                 |                 | €      | 36.267,58     |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | € 42.030.214,60         | € 34.438.381,59 | € 6.278.921,11  | €      | 40.717.302,70 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | € 19.399.823,38         | € 14.678.404,00 | € 159.562,85    | €      | 14.837.966,85 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | € 8.319.459,32          | € 5.507.937,00  | € 19.902,91     | €      | 5.527.839,91  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =   | € 69.749.497,30         | € 54.624.722,59 | € 6.458.386,87  | €      | 61.083.109,46 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |     | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | € 67.593.305,45         | € 34.145.742,35 | € 20.752.926,12 | €      | 54.898.668,47 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +   | € 1.915.062,02          | € 1.914.035,36  | € -             | €      | 1.914.035,36  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)   |     | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | =   | € 69.508.367,47         | € 36.059.777,71 | € 20.752.926,12 | €      | 56.812.703,83 |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =   | € 241.129,83            | € 18.564.944,88 | € 14.294.539,25 | €      | 4.270.405,63  |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |     |                         |                 |                 |        |               |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (H=D+E-F+G)</b>  | =   | € 241.129,83            | € 18.564.944,88 | € 14.294.539,25 | €      | 4.270.405,63  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +   | € 22.454.437,62         | € 5.216.505,44  | € 2.476.550,99  | €      | 7.693.056,43  |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +   | € 1.023.810,49          | € -             | € 944.839,49    | €      | 944.839,49    |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | =   | € 23.478.248,11         | € 5.216.505,44  | € 3.421.390,48  | €      | 8.637.895,92  |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>         | =   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b> | =   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | =   | € 23.478.248,11         | € 5.216.505,44  | € 3.421.390,48  | €      | 8.637.895,92  |
| Spese Titolo 2.00  | +   | € 24.372.936,57         | € 1.792.664,31  | € 4.149.980,99  | €      | 5.942.645,30  |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | =   | € 24.372.936,57         | € 1.792.664,31  | € 4.149.980,99  | €      | 5.942.645,30  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | =   | € 24.372.936,57         | € 1.792.664,31  | € 4.149.980,99  | €      | 5.942.645,30  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | =   | € 894.688,46            | € 3.423.841,13  | € 728.590,51    | €      | 2.695.250,62  |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>           | =   | € -                     | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +   | € 50.000.000,00         | € 39.314.709,39 | € -             | €      | 39.314.709,39 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -   | € 50.000.000,00         | € 39.314.709,39 | € -             | €      | 39.314.709,39 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +   | € 15.635.000,00         | € 7.617.789,70  | € -             | €      | 7.617.789,70  |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -   | € 15.635.000,00         | € 7.141.871,10  | € 581.249,79    | €      | 7.723.120,89  |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)</b>  | =   | € 617.291,05            | € 22.464.704,61 | € 15.604.379,55 | €      | 6.896.592,64  |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

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

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio            | 2019            | 2020            | 2021            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del       | € 17.000.556,49 | € 21.139.002,86 | € 22.601.682,87 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai | € -             | € -             | € -             |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione   | € 250,00        | € 250,00        | € 220,00        |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                            | € 10.708.694,75 | € 9.429.600,00  | € 6.208.563,12  |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)                                     | € 4.230.716,12  | € -             | € -             |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12                   | € -             | € 35.802,84     | € 36.796,14     |

\* 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 6.208.563.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 134 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 10.503.959,55.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.913.526,33.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.025.238,20, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.036.642,81 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                     |
|--|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 8.913.526,33        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 5.546.724,56        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 1.341.563,57        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>2.025.238,20</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                     |
|---|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 2.025.238,20        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 988.595,39          |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>1.036.642,81</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>                      | € 17.146.737,00 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 8.168.646,74  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 10.994.127,01 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 2.825.480,27 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -             |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 4.688.518,14  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 3.402.354,91  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 1.286.163,23 |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 17.146.737,00 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 2.825.480,27 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 1.286.163,23 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 1.193.772,54  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 19.609.943,59 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>      | € 33.838.809,63 |

\*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>   | € 46.770.552,20                    | € 44.646.458,48              | € 34.438.381,59         | 77,13575222                                 |
| <b>Titolo II</b>  | € 19.377.281,54                    | € 17.655.991,62              | € 14.678.404,00         | 83,13554014                                 |
| <b>Titolo III</b> | € 8.140.357,99                     | € 7.000.949,38               | € 5.507.937,00          | 78,67414405                                 |
| <b>Titolo IV</b>  | € 22.296.131,04                    | € 7.523.382,80               | € 5.216.505,44          | 69,33723271                                 |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | #DIV/0!                                     |

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 3.697.373,90   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 6.601.502,94   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 69.303.399,48  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 51.368.863,01  |
| <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>  |     |  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 6.393.198,52   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 1.914.035,36   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) |  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>6.723.173,55</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti  | (+) | 675.079,12   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 696.890,68   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 187.875,92   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)</b>   |     | <b>7.907.267,43</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 4.546.724,56   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 553.677,20   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>2.806.865,67</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 885.799,94   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>1.921.065,73</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (-) | 518.693,42   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 4.471.272,84   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 7.555.382,80   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 696.890,68   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (-) |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) | 187.875,92   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 6.429.146,91   |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 4.600.928,49   |
| V) Spese Titolo 3.03 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+EI</b>  |     | <b>1.006.258,90</b>  |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 1.000.000,00   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 797.886,17   |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>781.657,47</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 102.795,45   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>884.422,92</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | -  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | -  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) | -  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | -  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | -  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) | -  |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=Z1+Z2+Z3+T-X1-X2-Y)</b>  |     | <b>8.913.526,33</b>  |
| - Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 5.546.724,56   |
| - Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 1.341.563,57   |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>2.025.238,20</b>  |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  | (-) | 988.555,19   |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>1.036.642,81</b>  |
| <b>Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:</b>   |     |  |
| <b>O3) Risultato di competenza di parte corrente</b>  |     | <b>7.907.267,43</b>  |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità   | (-) | 675.079,12   |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) |  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>  | (-) | 4.546.724,56   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>   | (-) | 885.799,94   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>   | (-) | 553.677,20   |
| <b>Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>1.245.086,61</b>  |

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di spesa                          | descrizione  | Risorse accantonate al 01/01/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|--|-----------------------------------|---|--|--|--|
|  |  | (a)                               | (b)   | (c)  | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
| <b>Fondo anticipazioni liquidità</b>       |  |                                   |   |  |  |  |
| C_20034_05.03350400                        | FONDO ANTICIPAZIONE CDP ex DL 35/2013                          | 25.114.807,33                     | 0,00  | 0,00   | -1.175.062,02  | 23.939.745,31  |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità       |  | 25.114.807,33                     | 0,00  | 0,00   | -1.175.062,02  | 23.939.745,31  |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>   |  |                                   |   |  |  |  |
| C_20031_10.03360000                        | FONDO RIPIANAMENTO PERDITE PARTECIPATE                         | 50.000,00                         | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 50.000,00  |
| Totale Fondo perdite società partecipate   |  | 50.000,00                         | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 50.000,00  |
| <b>Fondo contenzioso</b>                   |  |                                   |   |  |  |  |
| C_20031_10.03350300                        | FONDO CONTENZIOSO  | 65.000,00                         | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 65.000,00  |
| Totale Fondo contenzioso                   |  | 65.000,00                         | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 65.000,00  |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> |  |                                   |   |  |  |  |
| C_20021_10.03350000                        | F.DO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE              | 38.091.467,52                     | 0,00  | 4.096.724,56   | 882.888,21   | 43.071.080,29  |
| C_20022_05.03400000                        | F.DO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE C/CAPITALE            | 72.266,57                         | 0,00  | 1.000.000,00   | -1.072.266,57  | 0,00   |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità |  | 38.163.734,09                     | 0,00  | 5.096.724,56   | -189.378,36  | 43.071.080,29  |
| <b>Altri accantonamenti</b>                |  |                                   |   |  |  |  |
| C_20031_10.03540001                        | F.DO INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO                       | 10.102,98                         | 0,00  | 0,00   | 2.911,73   | 13.014,71  |
| C_20034_05.03350400_01                     | Quota FAL liberata nell'esercizio da Iscr. In Entrata Bilancio | 0,00                              | 0,00  | 0,00   | 1.175.062,02   | 1.175.062,02   |
| Totale Altri accantonamenti                |  | 10.102,98                         | 0,00  | 0,00   | 1.177.973,75   | 1.188.076,73   |

Conto di bilancio: esercizio 2021

Pagina 8 di 19

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

|   |   |                      |             |                     |                    |                      |
|---|---|----------------------|-------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| <b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b> |   |                      |             |                     |                    |                      |
| C_20031_10.03540000                         | FGDC - F.DO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI | 0,00                 | 0,00        | 450.000,00          | 0,00               | 450.000,00           |
| Totale Fondo di garanzia debiti commerciali |   | 0,00                 | 0,00        | 450.000,00          | 0,00               | 450.000,00           |
| <b>Totale</b>                               |   | <b>63.403.644,40</b> | <b>0,00</b> | <b>5.546.724,56</b> | <b>-186.466,63</b> | <b>68.763.902,33</b> |

Conto di bilancio: esercizio 2021

Pagina 9 di 19

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di entrata                       | descrizione                                 | Capitolo di spesa correlato | descrizione   | Risorse vincolate al 01/01/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm. | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. | Cancelloazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-) | Cancelloazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non rimp. 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)   | (f)+(b)-(c)-(d)-(e)-(g)                      | (f)+(b)-(c)-(d)-(e)-(g)  |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>      |   |                             |   |                                 |   |   |  |  |  |   |  |  |
| C_40400_01.08780100                       | LIQUIDAZIONE USI CIVICI (U. 30650)          | 08022_02_30650              | LIQUIDAZIONI USI CIVICI (E. 87807)                                    | 149.406,86                      | 0,00  | 6.054,03  | 530,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 6.124,03                                     | 155.533,89   |
| C_40500_01.08780100                       | PROVENTI ORDINARI - PERMESSI DI COSTRUZIONE | C_01062_02_25250000         | MANUTENZIONI  | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -11.904,17   | 0,00  | 0,00   | 11.904,17  |
| C_40500_01.0878010003                     | PROVENTI ORDINARI - PERMESSI DI COSTRUZIONE | C_04022_02_24550000         | MANUTENZIONE SCUOLE L. 1077   | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -600,00  | 0,00  | 0,00   | 600,00   |
| C_40500_01.08780100_02                    | PROVENTI ORDINARI - PERMESSI DI COSTRUZIONE | C_01062_02_34625100         | RISTR. PLESSO SCOLASTICO MONTETRAPP A - QUOTA L. 1077                 | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -50,00   | 0,00  | 0,00   | 50,00  |
| C_40500_01.08780100_04                    | PROVENTI ORDINARI - PERMESSI DI COSTRUZIONE | C_06042_02_34931800         | COLLETORE ACQUE METEORICHE VIA SENECA - QUOTA L. 1077                 | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -6.809,70  | 0,00  | 0,00   | 6.809,70   |
| C_40500_01.08780100_05                    | PROVENTI ORDINARI - PERMESSI DI COSTRUZIONE | C_10052_02_30961400         | MANUTENZIONE E RIFACIMENTO STRADE E MARCIAPIEDI L. 1077               | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -548,16  | 0,00  | 0,00   | 548,16   |
| C_40500_01.08780100_06                    | PROVENTI ORDINARI - PERMESSI DI COSTRUZIONE | C_10052_02_30964000         | MANUTENZIONE STRADE INTERNE IV LOTTO (QUOTA L. 1077 E 87801)          | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -65.065,81   | 0,00  | 0,00   | 65.065,81  |
| C_40500_01.08780100_07                    | PROVENTI ORDINARI - PERMESSI DI COSTRUZIONE | C_10052_02_34965100         | MARCIAPIEDI CAMPO DI CAPINE (E.87801)                                 | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -238,83  | 0,00  | 0,00   | 238,83   |
| C_40500_01.08780100_08                    | PROVENTI ORDINARI - PERMESSI DI COSTRUZIONE | C_01062_02_25251300         | MESSA IN SICUREZZA SCUOLA MATERNA CAMPOVERDE - FIN. REG. (E. 84134)   | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -22.533,86   | 0,00  | 0,00   | 22.533,86  |
| C_40500_01.08780100_09                    | PROVENTI ORDINARI - PERMESSI DI COSTRUZIONE | C_04022_02_34962700         | MESSA IN SICUREZZA EDIF. SCOLASTICO CAMPO DEL FICO (E. 87801 e 84104) | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -23.679,47   | 0,00  | 0,00   | 23.679,47  |
| C_40500_01.08780100_10                    | PROVENTI ORDINARI - PERMESSI DI COSTRUZIONE | C_10052_02_30961400         | MANUTENZIONE E RIFACIMENTO STRADE E MARCIAPIEDI L. 1077               | 0,00                            | 0,00  | 598.057,72                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 598.057,72                                   | 598.057,72   |
| Totale Vincoli derivanti dalla legge      |   |                             |   | 149.406,86                      | 0,00  | 604.711,75                                      | 530,00   | 0,00   | -131.450,03  | 0,00  | 604.181,75                                   | 885.041,54   |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b> |   |                             |   |                                 |   |   |  |  |  |   |  |  |

Conto di bilancio: esercizio 2021

Pagina 10 di 19

| Capitolo di entrata    | descrizione   | Capitolo di spesa correlato | descrizione   | Risorse vincolate al 01/01/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm. | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. | Cancelloazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-) | Cancelloazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non rimp. 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)   | (f)+(b)-(c)-(d)-(e)-(g)                      | (f)+(b)-(c)-(d)-(e)-(g)  |
| C_20101_02.01500400    | CONTRIBUTI REGIONALI DIRITTO ALLO STUDIO (S. 63600)   | C_04071_04_06360000         | RIMBORSO SOMME PER DIRITTO ALLO STUDIO - L.R. n.26/1992 (E.15004) | 0,00                            | 0,00  | 185.167,46                                      | 98.573,93  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 86.593,47                                    | 86.593,47  |
| C_20101_02.01741000    | POZ Int. 1 - Servizi Essenziali (S. 134600)   | C_12071_04_13460000         | POZ Int. 1 - Servizi Essenziali (E. 17410)                        | 246.278,58                      | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 246.278,58   |
| C_20101_02.01741000_02 | POZ Int. 1 - Servizi Essenziali (S. 134600)   | C_12071_04_13460000         | POZ Int. 1 - Servizi Essenziali (E. 17410)                        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -11.626,06   | 0,00  | 0,00   | 11.626,06  |
| C_20101_02.01741600    | CONTRIBUTO REGIONALE PER CONSIGLIO COMUNALE GIOVANI (S. 14690)                                  | C_06021_03_07469900         | CONTRIBUTO REGIONALE PER CONSIGLIO DEI GIOVANI (E. 17416)         | 2.500,00                        | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 2.500,00   |
| C_20101_02.01742100    | RIPARTO REGIONALE INTERVENTI DOMICILIARI PER DISABILI GRAVI E GRAVISSIMI (U. 134623 - U.134623) | C_12021_04_13460100         | POZ Int. 3 - NON AUTOSUFFICIENZA (E. 17421)                       | 120.869,00                      | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 120.869,00   |
| C_20101_02.01742100_02 | RIPARTO REGIONALE INTERVENTI DOMICILIARI PER DISABILI GRAVI E GRAVISSIMI (U. 134623)            | C_12021_04_13460100         | POZ Int. 3 - NON AUTOSUFFICIENZA (E. 17421)                       | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -33.758,33   | 0,00  | 0,00   | 33.758,33  |
| C_20101_02.01742600    | POZ Int. 6.3 - DISAGIATI PSICHICI L.R. n.49/1983 (E. 17426)                                     | C_12021_04_01742600         | POZ Int. 6.3 - DISAGIATI PSICHICI L.R. n.49/1983 (E. 17426)       | 127.694,21                      | 0,00  | 197.742,01                                      | 0,00   | 121.320,06   | 0,00   | 0,00  | 76.421,95                                    | 204.115,16   |
| C_20101_02.01742600_02 | POZ Int. 6.3 - DISAGIATI PSICHICI L.R. n.49/1983 (E. 17426)                                     | C_12021_04_01742600         | POZ Int. 6.3 - DISAGIATI PSICHICI L.R. n.49/1983 (E. 17426)       | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -44.805,20   | 0,00  | 0,00   | 44.805,20  |
| C_20101_02.01742800    | POZ Int. 4 - SOSTEGNO AI MINORI (S. 134609)   | C_12011_04_13460000         | POZ Int. 4 - SOSTEGNO AI MINORI (E. 17428)                        | 303.383,92                      | 303.383,92  | 86.615,93                                       | 69.107,79  | 282.243,46   | 0,00   | 0,00  | 41.648,60                                    | 41.648,60  |
| C_20101_02.01742900    | POZ Int. 5 - CONTRASTO ALLE DIPENDENZE (S. 134609)  | C_12041_04_13460000         | POZ Int. 5 - CONTRASTO ALLE DIPENDENZE (E. 17429)                 | 106.241,67                      | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 106.241,67   |
| C_20101_02.01743000_02 | POZ - ASSISTENTI FAMILIARI (S. 134610)  | C_12071_01_12982200         | STIPENDI - Personale a T.D. finanziato da altre AA.FP. (E. 17447) | 134.447,51                      | 0,00  | 236.851,46                                      | 143.006,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 93.846,46                                    | 228.204,00   |
| C_20101_02.01743100    | POZ - SOGGIORNO ESTIVI DISABILI (S. 134611)   | C_12021_04_13461100         | POZ - SOGGIORNO ESTIVI DISABILI (E. 17431)                        | 4.575,00                        | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 4.575,00   |
| C_20101_02.01743300    | POZ Int. 6.1 - CONTRASTO ALLA POVERTA' (S. 134613)  | C_12041_04_13461300         | POZ Int. 6.1 - CONTRASTO ALLA POVERTA' (E. 17433)                 | 32.782,37                       | 14.413,17   | 14.413,17                                       | 0,00   | 28.826,34  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 18.349,20  |
| C_20101_02.01743300_02 | POZ Int. 6.1 - CONTRASTO ALLA POVERTA' (S. 134613)  | C_12041_04_13461300         | CONTRASTO ALLA POVERTA' (E. 17433)                                | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -2.976,50  | 0,00  | 0,00   | 2.976,50   |

Conto di bilancio: esercizio 2021

Pagina 11 di 19

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| Capitolo di entrata    | descrizione   | Capitolo di spesa correlato | descrizione   | Risorse vincolate al 01/01/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm. | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. | Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-) | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. 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)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)                      | (i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)                                      |
| C_20101_02.01744300    | RIPARTO REGIONALE SERVIZI ESSENZIALI L. 326/2000 ART. 22 L.R. 11/2016 (S.134618-134606-134617-134618-13477-13478-13479-13481-13482-13483-13484-13485-13486-13487-13488-13502-182838-182839-182840-182843) | C_12071_01.18283900         | COMPONENTI UFFICIO DI PIANO - Incentivi legge 1/2020 - CPDEL (E17443)                   | 0,00                            | 0,00  | 6.925,80  | 5.056,31   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 1.869,49                                     | 1.869,49   |
| C_20101_02.01744300_02 | RIPARTO REGIONALE SERVIZI ESSENZIALI L. 326/2000 ART. 22 L.R. 11/2016 (S.134618-134606-134617-134618-13477-13478-13479-13481-13482-13483-13484-13485-13486-13487-13488-13502-182838-182839-182840-182843) | C_12071_02.18284300         | COMPONENTI UFFICIO DI PIANO - Incentivi legge 1/2020 - RIAP (E17443)                    | 0,00                            | 0,00  | 2.474,22  | 1.805,83   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 668,39                                       | 668,39   |
| C_20101_02.01744300_03 | RIPARTO REGIONALE SERVIZI ESSENZIALI L. 326/2000 ART. 22 L.R. 11/2016 (S.134618-134606-134617-134618-13477-13478-13479-13481-13482-13483-13484-13485-13486-13487-13488-13502-182838-182839-182840-182843) | C_12071_01.18284300         | POSIZIONE ORGANIZZATIVA UFFICIO DI PIANO - Incentivi legge 1/2020 - Cod LUP (E17443)    | 0,00                            | 0,00  | 9.818,75  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 9.818,75                                     | 9.818,75   |
| C_20101_02.01744700    | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134822-13497-13498-13499-13501-14822-120822-13822-129823-14823-13823)   | C_12071_02.01382200         | RIAP - Personale a T.D. finanziato da altre AA.PP. (E. 17447)                           | 11.428,04                       | 0,00  | 20.132,36                                       | 11.141,77  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 8.900,50                                     | 20.418,63  |
| C_20101_02.01744700_01 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134822-13497-13498-13499-13501-14822-120822-13822-129823-14823-13823)   | C_12051_03.01349900         | ASSISTENZA DOMICILIARE EDUCATIVA COD. CL_0185L_F1 (E. 17447)                            | 140.000,00                      | 140.000,00  | 106.782,84                                      | 0,00   | 246.782,84   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| C_20101_02.01744700_02 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134822-13497-13498-13499-13501-14822-120822-13822-129823-14823-13823)   | C_12041_04.01349700         | TIROCINI FINALIZZATI ALL'INCLUSIONE SOCIALE E ALLA RIABILITAZIONE COD. BE_F4 (E. 17447) | 96.960,93                       | 48.709,86   | 11.420,00                                       | 0,00   | 60.128,86  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 47.851,07  |

Conto di bilancio: esercizio 2021

Pagina 12 di 19

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| Capitolo di entrata    | descrizione   | Capitolo di spesa correlato | descrizione  | Risorse vincolate al 01/01/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm. | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. | Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-) | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. 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)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)                      | (i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)                                      |
| C_20101_02.01744700_03 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134822-13497-13498-13499-13501-14822-120822-13822-129823-14823-13823) | C_12041_04.01349900         | TIROCINI FINALIZZATI ALL'INCLUSIONE SOCIALE E ALLA RIABILITAZIONE COD. SIL_F4 - TRASFERIMENTO AI COMUNI DEL DISTRETTO (E. 17447) | 69.259,05                       | 34.940,94   | 60.000,00                                       | 94.940,94  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 34.918,06  |
| C_20101_02.01744700_04 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134822-13497-13498-13499-13501-14822-120822-13822-129823-14823-13823) | C_12041_03.01350100         | FRONTO INTERVENTO SOCIALE ALLOGGIO PER ACCOGLIENZA IN EMERGENZA COD. E1_MAL_SA (E. 17447)  | 57.321,65                       | 57.321,65   | 203.000,00                                      | 19.165,83  | 241.155,82   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| C_20101_02.01744700_05 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134822-13497-13498-13499-13501-14822-120822-13822-129823-14823-13823) | C_12071_01.01482200         | ONERI PREV. - Personale a T.D. finanziato da altre AA.PP. (E. 17447)   | 16.178,33                       | 0,00  | 67.491,24                                       | 44.461,45  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 23.026,79                                    | 36.208,12  |
| C_20101_02.01744700_06 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134822-13497-13498-13499-13501-14822-120822-13822-129823-14823-13823) | 12041.03.1346200            | SERVIZIO DI MEDIAZIONE FAMILIARE E SOSTEGNO ALLA GENITORIALITA' COD. BA_D5 (E. 17447)  | 0,00                            | 0,00  | 174.529,82                                      | 0,00   | 97.003,81  | 0,00   | 0,00  | 77.526,01                                    | 77.526,01  |
| C_20101_02.01744700_07 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134822-13497-13498-13499-13501-14822-120822-13822-129823-14823-13823) | 12041.01.0148340            | ONERI ASSICURATIVI INAIL - Tirocini extracurricolari (E. 17447-17433)  | 0,00                            | 0,00  | 2.000,00  | 2.000,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| C_20101_02.01744700_08 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134822-13497-13498-13499-13501-14822-120822-13822-129823-14823-13823) | 12041.02.1354000            | RIAP - Tirocini extracurricolari (E. 17447-17433)  | 0,00                            | 0,00  | 4.080,00  | 0,00   | 4.080,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| C_20101_02.01744700_09 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134822-13497-13498-13499-13501-14822-120822-13822-129823-14823-13823) | 12041.03.1346240            | Indennità di tirocinio extracurricolare ex DGR 756/0191 (E. 17447)   | 0,00                            | 0,00  | 48.000,00                                       | 0,00   | 48.000,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| C_20101_02.01744700_10 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134822-13497-13498-13499-13501-14822-120822-13822-129823-14823-13823) | 12041.01.1298200            | STIPENDIARIO - Personale a T.D. finanziato da altre AA.PP.   | 0,00                            | 0,00  | 5.800,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 5.800,00                                     | 5.800,00   |
| C_20101_02.01744700_11 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134822-13497-13498-13499-13501-14822-120822-13822-129823-14823-13823) | 12041.01.0148200            | ONERI per Straordinario Personale a T.D. finanziato da altre AA.PP.  | 0,00                            | 0,00  | 1.463,23  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 1.463,23                                     | 1.463,23   |

Conto di bilancio: esercizio 2021

Pagina 13 di 19

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| Capitolo di entrata       | descrizione   | Capitolo di spesa correlato | descrizione  | Risorse vincolate al 01/01/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm. | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. | Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-) | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. 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)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)                      | (i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)                                      |
| C_20101<br>02.01744700_12 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134823-134827-13498-13499-13501-14822-13823-13822-129823-14823-13823) | 12071.02.0138230<br>0       | RAF per Strutturazione Personale a T.D. finanziato da altra A.A.F.P.                                   | 0,00                            | 0,00  | 500,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 500,00                                       | 500,00   |
| C_20101<br>02.01744700_13 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134823-13497-13498-13499-13501-14822-13823-13822-129823-14823-13823)  | 12041.04.0135060<br>0       | SPSE PER L'ATTIVAZIONE DI PROGETTI UTILI ALLA COLLETTIVITA' (P.L.U.C.) - RDC Cod. Riv. I_C50 (E.17447) | 0,00                            | 0,00  | 40.000,00                                       | 0,00   | 25.000,00  | 0,00   | 0,00  | 15.000,00                                    | 15.000,00  |
| C_20101<br>02.01744700_14 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134823-13497-13498-13499-13501-14822-13823-13822-129823-14823-13823)  | 12041.03.0135070<br>0       | SERVIZI AMMINISTRATIVI PER LA PROGRAMMAZIONE SOCIALE (E.17447)   | 0,00                            | 0,00  | 201.227,40                                      | 0,00   | 196.377,70   | 0,00   | 0,00  | 1.840,70                                     | 1.840,70   |
| C_20101<br>02.01744700_15 | RIPARTO REGIONALE FONDO POVERTA' (S.134823-13497-13498-13499-13501-14822-13823-13822-129823-14823-13823)  | 12071.03.0135080<br>0       | PIA SEGRETARIATO SOCIALE (A1_A1A1A14) (E.17447)  | 0,00                            | 0,00  | 51.200,32                                       | 0,00   | 51.200,32  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| C_20101<br>02.01746200    | TRASFERIMENTI PROVINCIA FINALIZZATI AD INTERVENTI SU SITO ECO IMBALLAGGI                                  | C_00021<br>03.13001600      | SITI INQUINATI E ABBANDONATI RIFIUTI (E.19007)   | 38.484,40                       | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 38.484,40  |
| C_20101<br>02.01746500    | PON Inclusione Assis 1 - Conv. AVS.2016-LAZ.22 (S.13468)  | C_12041<br>03.01349800      | PON Inclusione Assis 1 - Conv. AVS.2016-LAZ.22 (E.17455)   | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -2.549,44  | 0,00  | 0,00   | 2.549,44   |
| C_20101<br>02.01746500    | POZ - IMPACT LAZIO PROG. 2386 FAMI 2014-2020 (S.13469)  | C_12041<br>03.01349900      | POZ - IMPACT LAZIO PROG. 2386 FAMI 2014-2020 (E.17459)   | 16.309,58                       | 16.309,58   | 6.480,82  | 385,18   | 13.746,64  | 0,00   | 0,00  | 8.658,58                                     | 8.658,58   |
| C_20101<br>02.01746500_02 | POZ - IMPACT LAZIO PROG. 2386 FAMI 2014-2020 (S.13469)  | 12041.01.1828370<br>0       | PROGETTO OBIETTIVO SERVIZI SOCIALI - IMPACT - Lazio Prog. 2386 - Imponibile dipendente (E.17459)       | 0,00                            | 0,00  | 5.783,07  | 3.726,79   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 2.056,28                                     | 2.056,28   |
| C_20101<br>02.01746500_03 | POZ - IMPACT LAZIO PROG. 2386 FAMI 2014-2020 (S.13469)  | 12041.01.1828460<br>0       | PROGETTO OBIETTIVO SERVIZI SOCIALI - IMPACT - Lazio Prog. 2386 - CPICL (E.17459)                       | 0,00                            | 0,00  | 1.376,37  | 886,68   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 489,30                                       | 489,30   |
| C_20101<br>02.01746500_04 | POZ - IMPACT LAZIO PROG. 2386 FAMI 2014-2020 (S.13469)  | 12041.02.1828470<br>0       | PROGETTO OBIETTIVO SERVIZI SOCIALI - IMPACT - Lazio Prog. 2386 - IRAP (E.17459)                        | 0,00                            | 0,00  | 461,56  | 316,79   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 174,77                                       | 174,77   |
| C_20101<br>02.01747200_16 | PON Inclusione Avviso 1/2019 - Patti per l'inclusione sociale (S.13472)                                   | 12041.03.0134720<br>0       | PON Inclusione Avviso 1/2019 - Patti per l'inclusione sociale (E.17472)                                | 0,00                            | 0,00  | 86.937,00                                       | 0,00   | 84.724,40  | 0,00   | 0,00  | 2.212,51                                     | 2.212,51   |
| C_20101<br>02.01747700    | CONTR. REG. INTERVENTI L. R.42/97 (S.71411)   | C_05021<br>03.07141100      | PROGRAMMA INTERVENTI BIBLIOTECA (E.17467)  | 1.665,67                        | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 1.665,67   |

Conto di bilancio: esercizio 2021

Pagina 14 di 19

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| Capitolo di entrata       | descrizione   | Capitolo di spesa correlato | descrizione  | Risorse vincolate al 01/01/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm. | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. | Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-) | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. 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)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)                      | (i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)                                      |
| C_20101<br>02.01750000    | CONTRIBUTO INTEGRATIVO CANONI LOCAZIONE LEGGE 431/98 (S.14060)                                | C_12061<br>04.14060000      | CANONI LOCAZIONE LEGGE 431/98 (E.17500)  | 6.000,00                        | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 6.000,00   |
| C_20101<br>02.01750000_02 | CONTRIBUTO INTEGRATIVO CANONI LOCAZIONE LEGGE 431/98 (S.14060)                                | C_12061<br>04.14060000      | CANONI LOCAZIONE LEGGE 431/98 (E.17500)  | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -789,32  | 0,00  | 0,00   | 789,32   |
| C_20101<br>02.01751300_17 | FIN. REG. - RIPARTO REGIONALE SOSTEGNO ONERI MINORI INSERITI IN STRUTTURE FAMILIARI (S.13489) | 12011.04.0134890<br>0       | SOSTEGNO ONERI MINORI INSERITI IN STRUTTURE FAMILIARI (M.3) COD. EB_LA56 (E.17513)               | 0,00                            | 0,00  | 215.929,87                                      | 11.580,70  | 171.510,05   | 0,00   | 0,00  | 32.899,12                                    | 32.899,12  |
| C_20101<br>02.01761700    | CONTR. REG. TPL - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (S.10500)   | C_10021<br>03.10500000      | TPL - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (E.17517)  | 60.000,00                       | 60.000,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 60.000,00                                    | 60.000,00  |
| C_40200<br>01.07920500    | CONTRIBUTI PROVINCIALI PER RACCOLTA DIFFERENZIATA (I.20505)                                   | C_06032<br>02.20505000      | ACQUISTO ATTREZZATURE RACCOLTA DIFFERENZIATA - FIN. PROVINCIALE (E.7092)                         | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -347.268,47  | 0,00  | 0,00   | 347.268,47   |
| C_40200<br>01.08412101    | F.DO RIEQUILIBRIO REGIONALE 2020-2021-2022 QUOTA DICAPITALE - L.R. 28/2019                    | C_01112<br>02.30050000      | ACQUISTO HARDWARE  | 0,00                            | 0,00  | 21.558,00                                       | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 21.558,00                                    | 21.558,00  |
| C_40200<br>01.08413100    | FIN. MIN. - INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI (S.25290)                | C_04022<br>02.25290000      | INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI - FIN. MIN. (E.84131)                   | 0,00                            | 0,00  | 340.000,00                                      | 334.845,69   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 5.154,31                                     | 5.154,31   |
| C_40200<br>01.08413500    | ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE DA PRIVATI - L.R. 13/89 (S.34999)                       | C_12022<br>03.34999000      | ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - CONTRIB. AI PRIVATI L.R. 13/89 (E.84135)                 | 0,00                            | 0,00  | 79.460,19                                       | 33.582,14  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 45.868,05                                    | 45.868,05  |
| C_40200<br>01.08415800    | COMP. RETE FOGNARIA NUCLEO GENIO CIVILE I E II STRALCIO - FIN. REG. LE (I.25253)              | C_06042<br>02.25253000      | COMP. RETE FOGNARIA NUCLEO GENIO CIVILE I E II STRALCIO - FIN. REG. LE (E.84158-87801)           | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -40.800,25   | 0,00  | 0,00   | 40.800,25  |
| C_40200<br>01.08416700    | FIN. REG. (MULTI BE) - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MENOTTI GARIBALDI II STRALCIO        | C_04022<br>02.34965000      | LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MENOTTI GARIBALDI II STRALCIO - FIN. REG. (MULTI BE) (E.84167) | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -206,24  | 0,00  | 0,00   | 206,24   |
| C_40200<br>01.08417000    | FIN. REG. RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MONTARELLI (S.25290)  | C_04022<br>02.25290000      | RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MONTARELLI (E.84170)   | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -40.316,72   | 0,00  | 0,00   | 40.316,72  |

Conto di bilancio: esercizio 2021

Pagina 15 di 19

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| Capitolo di entrata       | descrizione  | Capitolo di spesa correlato | descrizione   | Risorse vincolate al 01/01/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm. | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. | Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-) | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. 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)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)                      | (i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)                                      |
| C_40200<br>01.08417300    | FINANZIAMENTO MIT - MOBILITA' SOSTENIBILE DM 120682020 (S. 349327)   | C_10052<br>02.34962700      | INTERVENTI MOBILITA' SOSTENIBILE- FIN MIT DM 120682020 (E. 84173)   | 114.139,00                      | 114.139,00  | 0,00  | 114.139,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| C_40200<br>01.08418600    | FOGNATURE LA COGNA 1° 2° 4° 3° STRALCIO FIN TO REG.LE (U. 346272)  | C_01062<br>02.30070000      | FIDO INNOVAZIONE ART.113 C. 4 D. LGS. 502016 (E. 40420)   | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | -45.872,26   | 0,00  | 0,00   | 45.872,26  |
| C_40200<br>01.08419700    | FIN REG. - SPORT IN MOVIMENTO- ADEGUAMENTO TECNOLOGICO E RISPARMIO ENERGETICO IMP. SPORTIVO COMUNALE VIA O. RESPIGHI (S. 346531) | C_04022<br>02.34963100      | ACQUILAMENTO TECNOLOGICO E RISPARMIO ENERGETICO IMP. SPORTIVO COMUNALE VIA O. RESPIGHI (FIN REG.) (E.84197)                                       | 10.000,00                       | 10.000,00   | 0,00  | 10.000,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| C_40200<br>01.08421500    | FIN. REG. REALIZZAZIONE RETE FODANTE LOCALITA' SACIDA VIA VALCAMONICA, DEPURAT. CAMPOVERDE 1° 2° 3° 4° STRALCIO (S. 346563)      | 06042.02.3200010<br>0       | REALIZZAZIONE DEPURATORE GENIO CIVILE- LOC. CAMPO DI CARNE (E. 84236)   | 33.274,86                       | 33.274,86   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 33.274,86                                    | 33.274,86  |
| C_40200<br>01.08425600    | FIN MIN. - LAVORI DI RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO NEL TERRITORIO COMUNALE (U.346569)  | C_06042<br>02.34967000      | ST_555 FIN. MIN. LAVORI DI RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO DI VIA DEI GIARDINI (E.84256)  | 79.896,00                       | 79.896,00   | 0,00  | 79.896,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| C_40200<br>01.08425600_02 | FIN MIN. - LAVORI DI RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO NEL TERRITORIO COMUNALE (U.346569)  | C_06042<br>02.34967200      | ST_557 FIN. MIN. LAVORI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO CON REGIMENTAZIONE DELLE ACQUE SUPERFICIALI APRILIA NOZZO (E.84256)                  | 79.896,00                       | 79.896,00   | 0,00  | 79.896,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| C_40200<br>01.08425600_03 | FIN MIN. - LAVORI DI RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO NEL TERRITORIO COMUNALE (U.346569)  | C_06042<br>02.34967300      | ST_558 FIN. MIN. LAVORI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO CON REGIMENTAZIONE DELLE ACQUE SUPERFICIALI VIA MASCAGNI E FOSSO LESCHIONE (E.84256) | 79.896,00                       | 79.896,00   | 0,00  | 79.896,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| C_40200<br>01.08512200    | FIN REG. - INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE E/O RECUPERO DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' (S.252562)                          | C_01062<br>02.25256200      | INTERV. RISTRUTTURAZIONE E/O RECUPERO DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' - FIN REG (E. 85122)  | 11.590,66                       | 11.590,66   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 11.590,66                                    | 11.590,66  |

Conto di bilancio: esercizio 2021

Pagina 16 di 19

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| Capitolo di entrata                             | descrizione   | Capitolo di spesa correlato | descrizione   | Risorse vincolate al 01/01/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm. | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. | Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-) | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. 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)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)                      | (i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)                                      |
| C_40200<br>01.08512500                          | FIN REG. - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO BIBLIOTECA COMUNALE C_221-E (S. 309563) | C_04062<br>02.30963500      | C_221-E - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO BIBLIOTECA COMUNALE - FIN REG (E. 85125-85180) | 0,00                            | 0,00  | 57.588,74                                       | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 57.588,74                                    | 57.588,74  |
| C_40200<br>03.07920700                          | CONTRIBUTO SORGENIA PER REALIZZAZIONE SISTEMA FOGNARIO (S. 252572)  | C_06042<br>02.25257200      | REALIZZAZIONE SISTEMA FOGNARIO CAMPO DI CARNE (E. 79207)  | 550.000,00                      | 110.000,00  | 0,00  | 110.000,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 440.000,00   |
| C_40200<br>12.07921100                          | TRASFERIMENTI DA IMPRESE PER ATTIVITA' ESTRATTIVE CAVE -L.R.172004 (U.23014 - U.329006)                                 | C_06021<br>04.02301400      | RIMBORSO A REG LAZIO DEL RECUPERO AMBIENTALE ex Art. 15 L.R. n.172004 (E.79211)   | 0,00                            | 0,00  | 10.800,00                                       | 2.160,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 8.640,00                                     | 8.640,00   |
| Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti       |   |                             |   | 2.550.673,26                    | 1.163.772,54  | 2.570.071,66                                    | 1.350.561,02   | 1.678.101,30   | -570.948,80  | 0,00  | 736.181,82                                   | 2.863.031,36   |
| C_20103<br>01.01756300                          | SPONSORIZZAZIONE ACEA PER PROGETTO "NATURALMENTE IN CLASSE" (S.69007)   | C_04021<br>04.06300700      | CONTRIBUTO PER PROGETTO "NATURALMENTE IN CLASSE" - SPONSORIZZAZIONE ACEA (E.17563)  | 0,00                            | 0,00  | 12.200,00                                       | 10.000,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 2.200,00                                     | 2.200,00   |
| Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente |   |                             |   | 0,00                            | 0,00  | 12.200,00                                       | 10.000,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 2.200,00                                     | 2.200,00   |
| <b>Totale</b>                                   |   |                             |   | <b>2.700.083,14</b>             | <b>1.163.772,54</b>   | <b>3.196.983,44</b>                             | <b>1.361.091,02</b>  | <b>1.678.101,30</b>  | <b>-702.369,83</b>   | <b>0,00</b>   | <b>1.341.563,87</b>                          | <b>3.866.273,00</b>  |

Conto di bilancio: esercizio 2021

Pagina 17 di 19

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| Capitolo di entrata | descrizione | Capitolo di spesa correlato | descrizione   | Risorse vincolate al 01/01/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio nell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm. | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. | Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi vinc. (-) da risorse vinc. (-) | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non nimp. nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------|-------------|-----------------------------|---|---------------------------------|---|---|--|--|---|--|--|--|
|                     |             |                             |   | (a)                             | (b)   | (c)   | (d)  | (e)  | (f)   | (g)  | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)                      | (i)=(a)-(c)-(d)-(e)+(g)  |
|                     |             |                             | 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 (m=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=n1-m1)      |                                 |   |   |  |  |   |  | 604.181,75                                   | 885.041,64   |
|                     |             |                             | Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n2=n2-m2) |                                 |   |   |  |  |   |  | 736.181,82                                   | 2.663.051,36   |
|                     |             |                             | Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n3=n3-m3) |                                 |   |   |  |  |   |  | 0,00   | 0,00   |
|                     |             |                             | Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=n4-m4)     |                                 |   |   |  |  |   |  | 2.200,00                                     | 2.200,00   |
|                     |             |                             | Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=n5-m5)      |                                 |   |   |  |  |   |  | 0,00   | 0,00   |
|                     |             |                             | Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)       |                                 |   |   |  |  |   |  | 1.341.563,57                                 | 3.550.273,00   |

Conto di bilancio: esercizio 2021

Pagina 18 di 19

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di entrata    | descrizione                    | Capitolo di spesa correlato | descrizione  | Risorse destinate agli investim. al 01/01/2021 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 | Impegni es. 2021 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm. | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm. | Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui pass. fin. da risorse vinc. (-) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 |
|------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--|--|---|---|--|--|---|
|                        |                                |                             |  | (a)  | (b)   | (c)   | (d)  | (e)  | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                           |
| C_40400.01.08413800    | ALIENAZIONE DIRITTO PROPRIETA' | C_10062.02.30961400         | MANUTENZIONE E RIFACIMENTO STRADE E MARCIAPIEDI L.1077   | 0,00   | 150.000,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 150.000,00  |
| C_40400.01.08413800_03 | ALIENAZIONE DIRITTO PROPRIETA' | C_01062.02.25250600         | MANUTENZIONI   | 0,00   | 66.372,54   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 66.372,54   |
| <b>Totale</b>          |                                |                             |  | <b>0,00</b>                                    | <b>216.372,54</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>216.372,54</b>                                 |
|                        |                                |                             | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)                         |  |   |   |  |  | 0,00  |
|                        |                                |                             | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) |  |   |   |  |  | 216.372,54  |

Conto di bilancio: esercizio 2021

Pagina 19 di 19



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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e 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>01/01/21</b> | <b>31/12/21</b> |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| FPV di parte corrente       | € 3.697.373,90  | € 6.393.198,52  |
| FPV di parte capitale       | € 4.471.272,84  | € 4.600.928,49  |
| 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  | € 1.614.523,04 | € 3.697.373,90 | € 6.393.198,52 |
| - 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 **                            | € -            | € -            | € -            |
| - 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  | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020   | ---            | ---            | € -            |

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data

del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

|  | 2019           | 2020           | 2021           |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 1.644.294,87 | € 4.471.272,84 | € 4.600.928,49 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | € -            | € -            | € -            |
| - 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  |                     |
|---|---------------------|
| Voci di spesa   | Importo             |
| Salario accessorio e premiante                                | 402.685,19          |
| Trasferimenti correnti  | 3.141.168,38        |
| Incarichi a legali  | -                   |
| Altri incarichi   | -                   |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 2.849.344,95        |
| Altro(**)   | -                   |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | <b>6.393.198,52</b> |
| ** specificare  |                     |

**\*\* ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:**

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;*
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.*

*Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"*

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 33.833.809,63, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>  |            |                 |                   |                    |
|---|------------|-----------------|-------------------|--------------------|
|   |            | <b>GESTIONE</b> |                   |                    |
|   |            | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b>      |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |                 |                   | 36267,58           |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 9879777,35      | 106773727,12      | 116653504,47       |
| PAGAMENTI   | (-)        | 25484156,90     | 84309022,51       | 109793179,41       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |                 |                   | 6896592,64         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |                 |                   | 0,00               |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |                 |                   | 6896592,64         |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 54947919,09     | 17012674,25       | 71960593,34        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |                 |                   | 0,00               |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 11693607,48     | 22335641,86       | 34029249,34        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |                 |                   | 6393198,52         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |                 |                   | 4600928,49         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>   | <b>(=)</b> |                 |                   | <b>33833809,63</b> |

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

| <b>DESCRIZIONE</b>   | <b>IMPORTO</b>          |
|--|-------------------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI                                | € 34.489.126,64         |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE                | € 1.437.046,94          |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)  | € <b>33.052.079,70</b>  |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO   | € -                     |
| <b>e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d)<br/>(solo se valore positivo)</b> | <b>-€ 33.052.079,70</b> |

| <b>ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021</b>  | <b>Composizione del disavanzo</b>       |                                   |   |   |  |
|---|---|-----------------------------------|---|---|--|
|   | 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) | ripiano non effettuato nell'esercizio d-c (e)= |
| Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....                                 |   |                                   | € -   |   | € -  |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui  | € 34.489.126,64                         | € 33.052.079,70                   | € 1.437.046,94                                  | € 1.437.046,94                                | € -  |
| Disavanzo tecnico al 31.12....  |   |                                   | € -   |   | € -  |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013                                      | € 17.112.286,43                         | € 12.555.852,43                   | € 4.556.434,00                                  | € 4.556.434,00                                | € -  |
| Quota disavanzo da rimodulazione Fcde   | € 9.120.330,07                          | € 8.512.308,07                    | € 608.022,00                                    | € 608.022,00                                  | € -  |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... |   |                                   | € -   |   | € -  |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... |   |                                   | € -   |   | € -  |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021  |   |                                   | € -   |   | € -  |

| 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 al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....                                 |   |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui  | € 34.489.126,64                         | € 1.437.046,94                        | € 1.437.046,94 | € 1.437.046,94 | € 30.177.985,82     |
| Disavanzo tecnico al 31.12....  |   |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Dl 35/2013                                      | € 12.555.852,43                         |                                       | € 577.251,92   | € 1.711.228,64 | € 10.267.371,87     |
| Quota disavanzo da rimodulazione Fcde   | € 9.120.330,07                          | € 608.022,00                          | € 608.022,00   | € 608.022,00   | € 7.296.264,07      |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... |   |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... |   |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021  |   |                                       |                |                |                     |

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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)                                  | € 9.917.241,41  | € 20.803.716,13 | € 33.838.809,63 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>            |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)  | € 58.317.454,08 | € 63.403.644,40 | € 68.763.902,33 |
| Parte vincolata (C)  | € 272.935,16    | € 2.700.083,14  | € 3.550.273,00  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                            | € -             | € -             | € 218.372,54    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                   | € 48.673.147,83 | € 45.300.011,41 | € 38.693.738,24 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) |                |                   |                   |                            |             |                 |                |       |                                   |
|--|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------------|-------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1  | Totali         | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |                |       | Parte destinata agli investimenti |
|  |                |                   | FIDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer.       | mutuo |                                   |
| 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   | € 1.193.772,54 |                   |                   |                            |             | € -             | € 1.193.772,54 | € -   |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti   | € -            |                   |                   |                            |             |                 |                |       | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate  | € -            | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -            | € -   | € -                               |
| <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. 78 del 12/05/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 78 del 12/05/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali        | Riscossi        | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 69.516.214,58 | € 9.879.777,35  | € 54.947.919,09         | -€ 4.688.518,14 |
| Residui passivi | € 40.580.119,29 | € 25.484.156,90 | € 11.693.607,48         | -€ 3.402.354,91 |

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          | €                                | 3.895.530,68 | €   | 2.463.884,10 |
| Gestione corrente vincolata              | €                                | 287.619,19   | €   | 287.619,19   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | €                                | 479.719,83   | €   | 479.719,83   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | €                                | -            | €   | 7.535,03     |
| Gestione servizi c/terzi                 | €                                | 25.548,44    | €   | 163.596,76   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | €                                | 4.688.418,14 | €   | 3.402.354,91 |

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

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

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

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

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

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2017            | 2018            | 2019            | 2020            | 2021            | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 |
|---|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € -                 | € 6.804.959,07  | € 6.402.181,55  | € 5.916.228,73  | € 6.960.858,98  | € 8.331.368,67  | € 9.117.305,28                                      | € 8.387.958,60     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € 679.974,93    | € 806.643,32    | € 320.690,50    | € 479.490,31    | € 424.664,69    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 10%             | 13%             | 5%              | 7%              |                 |   |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € -                 | € 22.433.296,34 | € 22.879.792,99 | € 23.186.370,05 | € 24.953.259,12 | € 29.289.744,62 | € 31.227.850,31                                     | € 29.512.018,81    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € 1.083.311,45  | € 704.302,77    | € 924.594,55    | € 1.464.440,65  | € 2.843.643,41  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 5%              | 3%              | 4%              | 6%              |                 |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -                 | € 208.155,51    | € 165.992,56    | € 39.412,49     | € 39.387,49     | € 46.387,49     | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 0%              | 0%              | 0%              | 0%              |                 |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € -                 | € 40.008,00     | € 28.008,00     | € 68.016,00     | € -             | € 40.008,00     | € 80.016,00   | € 80.016,00        |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 0%              | 0%              | 0%              | #DIV/0!         |                 |   |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!         | #DIV/0!         | #DIV/0!         | #DIV/0!         |                 |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -                 | € 3.996,04      | € 3.996,04      | € 3.996,04      | € 3.996,04      | € 3.996,04      | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -             | € -             | € -             | € 141.751,84    | € -             |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 0%              | 0%              | 0%              | 3547%           |                 |   |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € -                 | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!         | #DIV/0!         | #DIV/0!         | #DIV/0!         |                 |   |                    |

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 43.071.080,29.

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

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha/non ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 65.000, **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 perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 50.000 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

### **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) | € 10.102,98        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 2.911,73         |
| - utilizzi   | € -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 13.014,71</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:

| ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2   | Importi in euro | %     |
|--|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 44.646.458,48 |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 17.655.991,62 |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 7.000.949,38  |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>   | € 69.303.399,48 |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 6.930.339,95  |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>   |                 |       |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1) | € 1.042.319,52  |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui  | € -             |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | € -             |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 5.888.020,43  |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                 | € 1.042.319,52  |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>   |                 | 1,50% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |   |                 |
|---|---|-----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | + | € 51.961.608,72 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | - | € 1.914.035,36  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € -             |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 50.047.573,36 |

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

| Anno                                  | 2019                   | 2020                   | 2021                   |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 22.807.917,89        | € 23.544.558,39        | € 23.442.767,90        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 1.485.244,51         |                        |                        |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 682.604,01           | € 101.790,49           | € 624.106,52           |
| Estinzioni anticipate (-)             | € 66.000,00            |                        |                        |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                        |                        |                        |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 23.544.558,39</b> | <b>€ 23.442.767,90</b> | <b>€ 22.818.661,38</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 74.660,00              | 74.660,00              | 75.914,00              |
| Debito medio per abitante             | 315,36                 | 313,99                 | 300,59                 |

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

| Anno                    | 2019                  | 2020                  | 2021                  |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari        | € 1.794.138,10        | € 1.809.401,32        | € 1.668.970,44        |
| Quota capitale          | € 1.796.552,98        | € 1.245.849,49        | € 1.914.035,36        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 3.590.691,08</b> | <b>€ 3.055.250,81</b> | <b>€ 3.583.005,80</b> |

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

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



L'ente ha ottenuto nel 2013, 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 25.114.807,33 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            |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale      | € 31.876.217,60 |
| Anticipo di liquidità restituito               | € 6.761.410,27  |
| Quota accantonata in avanzo                    | € 25.114.807,33 |

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

L'Organo di revisione **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (*indicare quale tra le seguenti*)

### **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 50.849,16 tutti 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:

|   | 2019       | 2020       | 2021               |
|---|------------|------------|--------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L:   |            |            |                    |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € -        |            | € 50.849,16        |
| - 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>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 50.849,16</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): € 8.913.526,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.025.238,20
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.036.642,81

## 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   |                         |
|-----------------------------------|----------------|----------------|--|-------------------------|
|                                   |                |                | Accantonamento<br>Competenza Esercizio<br>2021 | FCDE<br>Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU             | € 1.742.870,40 | € 956.933,79   | € -  | € 8.387.958,60          |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 2.456.217,60 | € 2.039.111,52 | € -  | € 1.691.540,42          |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -            | € -            | € -  | € -                     |
| Recupero evasione altri tributi   | € -            | € -            | € -  | € -                     |
| <b>TOTALE</b>                     | € 4.199.088,00 | € 2.996.045,31 | € -  | € 10.079.499,02         |

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

|   | Importo         | %      |
|---|-----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 11.681.654,16 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 1.924.664,69  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                 |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 9.756.989,47  | 83,52% |
| Residui della competenza                | € 3.127.707,38  |        |
| Residui totali                          | € 12.884.696,85 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 10.079.499,02 | 78,23% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 18.912,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

| <b>IMU</b>                              |              |       |
|---|--------------|-------|
|   | Importo      | %     |
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 655.494,66 |       |
| Residui riscossi nel 2021               | € 655.494,66 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |              |       |
| Residui al 31/12/2021                   | € -          | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 99.977,11  |       |
| Residui totali                          | € 99.977,11  |       |
| FCDE al 31/12/2021                      |              | 0,00% |

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 13.259,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

| <b>TARSU/TIA/TARI</b>                   |                 |        |
|---|-----------------|--------|
|   | Importo         | %      |
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 29.289.744,62 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 2.843.643,41  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                 |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 26.446.101,21 | 90,29% |
| Residui della competenza                | € 4.781.749,10  |        |
| Residui totali                          | € 31.227.850,31 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 29.512.018,81 | 94,51% |

## **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   | € 944.847,62 | € 673.775,18 | € 1.287.446,97 |
| Riscossione  | € 944.847,62 | € 673.775,18 | € 1.287.446,97 |

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>   | € 739.787,01   | 50.084.116,99         | 0,014770891            |
| <b>2020</b>   | € 487.803,64   | 50.177.437,23         | 0,009721573            |
| <b>2021</b>   | € 696.890,68   | 51.368.863,01         | 0,013566403            |

*Nel caso in cui l'Ente abbia utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19 specificare come segue*

## **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:

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  |
| accertamento   | € 205.715,76 | € 173.684,53 | € 229.337,77 |
| riscossione  | € 205.715,76 | € 166.684,53 | € 229.337,77 |
| %riscossione   | 100,00       | 95,97        | 100,00       |

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                              | € 205.715,76             | € 173.684,53             | € 229.337,77             |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -                      | € -                      | € -                      |
| entrata netta                             | € 205.715,76             | € 173.684,53             | € 229.337,77             |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € -                      | € -                      | € -                      |
| % per spesa corrente                      | 0,00%                    | 0,00%                    | 0,00%                    |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                      | #RIF!                    | #RIF!                    |
| % per Investimenti                        | 0,00%                    | #RIF!                    | #RIF!                    |

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

| CDS                                     | Importo     | %       |
|---|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 46.387,49 |         |
| Residui riscossi nel 2021               |             |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 46.387,49 |         |
| Residui al 31/12/2021                   | € -         | 0,00%   |
| Residui della competenza                |             |         |
| Residui totali                          | € -         |         |
| FCDE al 31/12/2021                      |             | #DIV/0! |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 1.498.875,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

| FITTI ATTIVI                            | Importo     | %       |
|---|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 40.008,00 |         |
| Residui riscossi nel 2021               |             |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |         |
| Residui al 31/12/2021                   | € 40.008,00 | 100,00% |
| Residui della competenza                | € 40.008,00 |         |
| Residui totali                          | € 80.016,00 |         |
| FCDE al 31/12/2021                      |             | 0,00%   |

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

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

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

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

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

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

## 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              | € 6.546.246,77         | € 6.591.445,02         | 45.198,25           |
| 102           | imposte e tasse a carico ente             | € 593.888,25           | € 469.526,01           | -124.362,24         |
| 103           | acquisto beni e servizi                   | € 30.844.756,61        | € 33.779.641,39        | 2.934.884,78        |
| 104           | trasferimenti correnti                    | € 8.320.193,56         | € 5.816.055,54         | -2.504.138,02       |
| 105           | trasferimenti di tributi                  |                        |                        | 0,00                |
| 106           | fondi perequativi                         |                        |                        | 0,00                |
| 107           | interessi passivi                         | € 1.809.401,32         | € 1.738.970,44         | -70.430,88          |
| 108           | altre spese per redditi di capitale       |                        |                        | 0,00                |
| 109           | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 105.572,32           | € 74.970,30            | -30.602,02          |
| 110           | altre spese correnti                      | € 1.957.378,40         | € 2.898.254,31         | 940.875,91          |
| <b>TOTALE</b> |   | <b>€ 50.177.437,23</b> | <b>€ 51.368.863,01</b> | <b>1.191.425,78</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 |                 | € 6.395.554,77        | 6.395.554,77        |
| 203           | Contributi agli investimenti                   |                 | € 33.592,14           | 33.592,14           |
| 204           | Altri trasferimenti in conto capitale          |                 |                       | 0,00                |
| 205           | Altre spese in conto capitale                  |                 |                       | 0,00                |
| <b>TOTALE</b> |  | <b>€ -</b>      | <b>€ 6.429.146,91</b> | <b>6.429.146,91</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 7.257.302,11;
- 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.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'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia A.

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

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2021       |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                       |
| Spese macroaggregato 101  | € 7.056.673,87                      | € 6.538.445,02        |
| Spese macroaggregato 103  | € 323.333,33                        | € 359.367,74          |
| Irap macroaggregato 102   | € 450.452,99                        | € 419.325,71          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     | € 150.283,50          |
| Altre spese: da specificare.....  | € 181.911,35                        |                       |
| Altre spese: Buoni Pasto  |                                     | € 53.000,00           |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 8.012.371,54</b>               | <b>€ 7.520.421,97</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | <b>€ 755.069,43</b>                 | <b>€ 840.421,73</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>€ 7.257.302,11</b>               | <b>€ 6.680.000,24</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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **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.

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

L'Ente ha provveduto entro il 31 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.

*Oppure*

### **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.

## **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:



Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   |   | 2021             | 2020             |
|---|---|------------------|------------------|
| A) CREDITI VERSO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE |   | € 0,00           | € 0,00           |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)  |   | € 0,00           | € 0,00           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |   |                  |                  |
| <b>I) Immobilizzazioni immateriali</b>  |   |                  |                  |
| 1   | Costi di impianto e di ampliamento                          | € 0,00           | € 0,00           |
| 2   | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                      | € 264.206,22     | € 259.221,24     |
| 3   | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno     | € 9.887,93       | € 5.112,13       |
| 4   | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili               | € 0,00           | € 0,00           |
| 5   | Autosuccessione   | € 0,00           | € 0,00           |
| 6   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                        | € 0,00           | € 0,00           |
| 9   | Altre   | € 62.336,81      | € 24.001,57      |
| Totale immobilizzazioni immateriali   |   | € 336.430,96     | € 288.335,94     |
| <b>II) Immobilizzazioni materiali (1)</b>   |   |                  |                  |
| 1.1   | Beni demaniali  | € 84.980.369,16  | € 86.276.187,83  |
| 1.1.1   | Terreni   | € 101.528,96     | € 96.692,71      |
| 1.1.2   | Fabbricati  | € 5.072.567,84   | € 4.840.290,80   |
| 1.1.3   | Infrastrutture  | € 79.806.261,36  | € 81.339.201,57  |
| 1.9   | Altri beni demaniali  | € 0,00           | € 0,00           |
| II.1  | Altre immobilizzazioni materiali (2)                        | € 43.323.981,83  | € 43.072.520,17  |
| 2.1   | Terreni   | € 15.382.117,03  | € 15.161.321,43  |
| a   | di cui in leasing finanziario                               | € 0,00           | € 0,00           |
| 2.2   | Fabbricati  | € 27.408.137,64  | € 27.130.202,94  |
| a   | di cui in leasing finanziario                               | € 0,00           | € 0,00           |
| 2.3   | Impianti e macchinari                                       | € 21.371,85      | € 25.796,44      |
| a   | di cui in leasing finanziario                               | € 0,00           | € 0,00           |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali                      | € 53.545,57      | € 65.065,62      |
| 2.5   | Mezzi di trasporto  | € 23.245,64      | € 36.177,72      |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware                             | € 32.373,55      | € 1.639,17       |
| 2.7   | Mobili e arredi   | € 402.990,54     | € 432.322,89     |
| 2.8   | Infrastrutture  | € 0,00           | € 0,00           |
| 2.90  | Altri beni materiali  | € 0,00           | € 0,00           |
| 3   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                        | € 20.202.852,70  | € 17.870.036,08  |
| Totale immobilizzazioni materiali   |   | € 148.607.222,67 | € 147.218.718,28 |
| <b>III) Immobilizzazioni finanziarie (1)</b>  |   |                  |                  |
| 1   | Partecipazioni in:  | € 5.144.353,22   | € 5.372.417,60   |
| a   | imprese controllate   | € 4.079.504,83   | € 4.311.546,15   |
| b   | imprese partecipate   | € 0,00           | € 0,00           |
| c   | altri soggetti  | € 1.064.848,39   | € 1.060.871,45   |
| 2   | Crediti verso:  | € 0,00           | € 0,00           |
| a   | altre amministrazioni pubbliche                             | € 0,00           | € 0,00           |
| b   | imprese controllate   | € 0,00           | € 0,00           |
| c   | imprese partecipate   | € 0,00           | € 0,00           |
| d   | altri soggetti  | € 0,00           | € 0,00           |
| 3   | Altri titoli  | € 0,00           | € 0,00           |
| Totale immobilizzazioni finanziarie   |   | € 5.144.353,22   | € 5.372.417,60   |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  |   | € 154.988.018,85 | € 152.879.486,22 |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |   |                  |                  |
| <b>I) Rimanenze</b>   |   | € 0,00           | € 0,00           |
| Totale rimanenze  |   | € 0,00           | € 0,00           |
| <b>II) Crediti (2)</b>  |   |                  |                  |
| 1   | Crediti di natura tributaria                                | € 8.515.905,63   | € 6.843.365,29   |
| a   | Crediti da tributi destinati al finanziamento dello sanità  | € 0,00           | € 0,00           |
| b   | Altri crediti da tributi                                    | € 8.420.340,58   | € 6.747.806,24   |
| c   | Crediti da Fondi perequativi                                | € 95.565,05      | € 95.565,05      |
| 2   | Crediti per trasferimenti e contributi                      | € 10.622.400,14  | € 9.566.613,47   |
| a   | verso amministrazioni pubbliche                             | € 9.977.521,44   | € 8.140.913,47   |
| b   | imprese controllate   | € 0,00           | € 0,00           |
| c   | imprese partecipate   | € 0,00           | € 0,00           |
| d   | verso altri soggetti  | € 634.878,70     | € 425.700,00     |
| 3   | Verso clienti ed utenti                                     | € 8.004.977,26   | € 10.144.654,08  |
| 4   | Altri Crediti   | € 555.499,61     | € 5.797.847,65   |
| a   | verso Fisco   | € 67.670,00      | € 0,00           |
| b   | per attività svolta per terzi                               | € 164.051,00     | € 164.051,00     |
| c   | altri   | € 323.778,61     | € 5.633.796,65   |
| Totale crediti  |   | € 27.688.762,64  | € 31.952.486,49  |
| <b>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>                                    |   |                  |                  |
| 1   | Partecipazioni  | € 0,00           | € 0,00           |
| 2   | Altri titoli  | € 0,00           | € 0,00           |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi   |   | € 0,00           | € 0,00           |
| <b>IV) Disponibilità liquide</b>  |   |                  |                  |
| 1   | Conto di tesoreria  | € 6.894.592,64   | € 36.207,58      |
| a   | Istituto tesoriere  | € 6.894.592,64   | € 36.207,58      |
| b   | presso Banco d'Italia                                       | € 0,00           | € 0,00           |
| 2   | Altri depositi bancari e postali                            | € 1.714.833,23   | € 0,00           |
| 3   | Depositi e valori in cassa                                  | € 0,00           | € 0,00           |
| 4   | Altri conti presso la tesoreria statale intasati all'estero | € 0,00           | € 0,00           |
| Totale disponibilità liquide  |   | € 8.609.425,87   | € 36.207,58      |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>   |   | € 36.900.206,51  | € 31.988.748,07  |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |   |                  |                  |
| 1   | Ratei attivi  | € 0,00           | € 0,00           |
| 2   | Risconti attivi   | € 0,00           | € 0,00           |
| Totale ratei e risconti (D)   |   | € 0,00           | € 0,00           |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   |   | € 190.988.217,36 | € 184.868.234,29 |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |  | 2021              | 2020              |
|---|--|-------------------|-------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |  |                   |                   |
| I   | Fondo di dotazione   | € 0,00            | € - 62.369.589,63 |
| II  | Riserve  | € 130.675.629,06  | € 130.016.985,36  |
| b   | da capitale  | € 184.891,86      | € 186.968,80      |
| c   | da permessi di costruire   | € 9.304.801,62    | € 8.714.245,33    |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 118.886.168,02  | € 120.037.441,99  |
| e   | altre riserve indisponibili  | € 2.299.767,56    | € 1.078.329,24    |
| f   | altre riserve disponibili  | € 0,00            | € 0,00            |
| III   | Risultato economico dell'esercizio   | € 8.671.814,71    | € 706.506,90      |
| IV  | Risultati economici di esercizi precedenti   | € 0,00            | € - 3.788.954,46  |
| V   | Riserve negative per beni indisponibili  | € - 65.488.267,94 | € 0,00            |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |  | € 73.859.175,83   | € 64.564.948,17   |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |  |                   |                   |
| 1   | Per trattamento di quiescenza  | € 0,00            | € 0,00            |
| 2   | Per imposte  | € 0,00            | € 0,00            |
| 3   | Altri  | € 1.253.076,73    | € 75.102,98       |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |  | € 1.253.076,73    | € 75.102,98       |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |  |                   |                   |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |  | € 0,00            | € 0,00            |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |  |                   |                   |
| 1   | Debiti da finanziamento  | € 50.153.618,80   | € 52.067.654,16   |
| a   | prestiti obbligazionari  | € 0,00            | € 0,00            |
| b   | v/ altre amministrazioni pubbliche   | € 0,00            | € 0,00            |
| c   | verso banche e tesoriere   | € 106.045,44      | € 106.045,44      |
| d   | verso altri finanziatori   | € 50.047.573,36   | € 51.961.608,72   |
| 2   | Debiti verso fornitori   | € 24.984.766,33   | € 26.647.270,52   |
| 3   | Accconti   | € 0,00            | € 0,00            |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi  | € 5.144.122,33    | € 9.348.503,38    |
| a   | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   | € 0,00            | € 0,00            |
| b   | altre amministrazioni pubbliche  | € 662.802,58      | € 1.736.199,32    |
| c   | imprese controllate  | € 2.119.106,01    | € 2.875.575,34    |
| d   | imprese partecipate  | € 0,00            | € 0,00            |
| e   | altri soggetti   | € 2.362.213,74    | € 4.736.728,72    |
| 5   | Altri debiti   | € 3.794.315,24    | € 4.488.416,87    |
| a   | tributari  | € 1.582.099,91    | € 1.565.722,99    |
| b   | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | € 6.709,50        | € 66.358,01       |
| c   | per attività svolta per c/terzi (2)  | € 0,00            | € 0,00            |
| d   | altri  | € 2.205.505,83    | € 2.856.335,87    |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |  | € 84.076.822,70   | € 92.551.844,93   |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |  |                   |                   |
| I   | Ratei passivi  | € 398.585,92      | € 317.009,90      |
| II  | Risconti passivi   | € 30.800.556,18   | € 26.759.328,31   |
| 1   | Contributi agli investimenti   | € 30.800.556,18   | € 26.759.328,31   |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche   | € 29.764.693,18   | € 25.721.428,31   |
| b   | da altri soggetti  | € 1.035.863,00    | € 1.037.900,00    |
| 2   | Concessioni pluriennali  | € 0,00            | € 0,00            |
| 3   | Altri risconti passivi   | € 0,00            | € 0,00            |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |  | € 31.199.142,10   | € 27.076.338,21   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |  | € 190.388.217,56  | € 184.268.234,29  |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |  |                   |                   |
|   | 1) impegni su esercizi futuri  | € 10.600.541,13   | € 7.856.636,88    |
|   | 2) beni di terzi in uso  | € 0,00            | € 0,00            |
|   | 3) beni dati in uso a terzi  | € 0,00            | € 0,00            |
|   | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche   | € 0,00            | € 0,00            |
|   | 5) garanzie prestate a imprese controllate   | € 0,00            | € 0,00            |
|   | 6) garanzie prestate a imprese partecipate   | € 0,00            | € 0,00            |
|   | 7) garanzie prestate a altre imprese   | € 0,00            | € 0,00            |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              |  | € 10.600.541,13   | € 7.856.636,88    |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

### 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                                      | 70.021.245,55  | 43.071.080,29              |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO  |                |                            |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) |                |                            |
| <b>TOTALE</b>  | 70.021.245,55  | 43.071.080,29              |

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 43.071.080,29 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

|     |  |   |               |
|-----|--|---|---------------|
| (+) | Crediti dello Stato Patrimoniale                               | € | 27.688.782,64 |
| (+) | Fondo svalutazione crediti                                     | € | 43.071.080,29 |
| (+) | Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali       |   |               |
| (+) | Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | € | 1.205.730,41  |
| (-) | Saldo iva a credito al 31.12                                   |   |               |
| (-) | Crediti stralciati   |   |               |
| (-) | Altri crediti non correlati a residui                          |   |               |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b>  | € | 71.965.593,34 |

### 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

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)       |  | Anno 2021            | Anno 2020            | Differenza       |
|------------------------------------|--|----------------------|----------------------|------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>         |  |                      |                      |                  |
| I                                  | Fondo di dotazione   | 0,00                 | -62369589,63         | 62369589,63      |
| II                                 | Riserve  | <b>130675629,06</b>  | <b>130016985,36</b>  | <b>658643,70</b> |
| b                                  | da capitale  | 184891,86            | 186968,80            | -2076,94         |
| c                                  | da permessi di costruire   | 9304801,62           | 8714245,33           | 590556,29        |
| d                                  | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 118886168,02         | 120037441,99         | -1151273,97      |
| e                                  | altre riserve indisponibili  | 2299767,56           | 1078329,24           | 1221438,32       |
| f                                  | altre riserve disponibili  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             |
| III                                | Risultato economico dell'esercizio   | 8671814,71           | 705506,90            | 7966307,81       |
| IV                                 | Risultati economici di esercizi precedenti   | 0,00                 | -3788954,46          | 3788954,46       |
| V                                  | Riserve negative per beni indisponibili  | -65488267,94         | 0,00                 | #####            |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b> |  | <b>73.859.175,83</b> | <b>64.563.948,17</b> | <b>929527,66</b> |

### Debiti

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

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

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

|     |                                      |   |                      |
|-----|--------------------------------------|---|----------------------|
| (+) | Debiti                               | € | 84.076.822,20        |
| (-) | Debiti da finanziamento              | € | <b>50.153.618,80</b> |
| (-) | 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  | € | 106.045,94           |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | € | <b>34.029.249,34</b> |

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

## 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>                         |                      |                      |                    |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 | <b>70.861.620,01</b> | <b>63.711.503,08</b> | <b>7.150.117</b>   |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                      |                      |                    |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 | <b>59.687.597,87</b> | <b>59.138.100,50</b> | <b>549.497</b>     |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> | <b>11.174.022,14</b> | <b>4.573.402,58</b>  | <b>6.600.620</b>   |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |                      |                      |                    |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       | <b>-1.738.970,44</b> | <b>-1.805.038,47</b> | <b>66.068</b>      |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                 |                      |                      |                    |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   | <b>0,00</b>          | <b>-3.049.486,78</b> | <b>3.049.487</b>   |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                             | 4.416.860,07         | 2.378.838,51         |                    |
|  | 4.745.243,87         | 924.686,83           |                    |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                     | <b>-328.383,80</b>   | <b>1.454.151,68</b>  | <b>- 1.782.535</b> |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                     | <b>9.106.667,90</b>  | <b>1.173.029,01</b>  | <b>7.933.639</b>   |
| Imposte (*)  | 434.853,19           | 466.522,11           | - 31.669           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                                      | <b>8.671.814,71</b>  | <b>706.506,90</b>    | <b>7.965.308</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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*L'organo di revisione invita, l'Ente, a dotarsi di un sistema informativo che consenti il monitoraggio continuo e costante della cassa vincolata.*

*L'organo di revisione invita, altresì, a proseguire sulla strada intrapresa, dando priorità alla velocità di incasso e di recupero delle somme in entrata onde non ricorrere ad anticipazioni di liquidità e rispettare, poi, le tempistiche di pagamento dettate dalla normativa vigente.*

## **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