

Comune di MISSAGLIA

Provincia di LECCO

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno  
2021**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

**Comune di Missaglia**  
**Organo di revisione**  
**Verbale n. 8 del 13/05/2022**

**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;

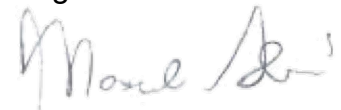
dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Missaglia, lì 13/05/2022

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Massimiliano Allievi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 31.3.2021 ricevuta in data 5.5.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 28/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 \(Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel\)](#):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale; <sup>(1)</sup>

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di /organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni((facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati per codici di bilancio (ex-SIOPE);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#)); inventario generale ([art. 230 TUEL, c. 7](#));
- prospetto spese di rappresentanza anno 2021 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021/2022/2023 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [D.lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera N.31 di C.C. del 18/07/2018

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#);
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### **RIPORTA**

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

|                           |
|---------------------------|
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> |
|---------------------------|

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;

- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 30/07/2021, con delibera di C.C. n. 35;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 43 del 27/04/2022 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2388 reversali e n. 2564 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203](#) e [204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM spa, reso entro il 31 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo.

## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31/12/2020 (da conto del tesoriere) €. 2.439.482,56

Fondo di cassa al 31/12/2020 (da scritture contabili) €. 2.439.482,56

risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA  | In conto     |              | Totale              |
|---|--------------|--------------|---------------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA   |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |              |              | 2.439.482,56        |
| Riscossioni   | 1.248.157,10 | 5.487.858,97 | 6.736.016,07        |
| Pagamenti   | 1.459.906,01 | 5.411.903,70 | 6.871.809,71        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |              |              | <b>2.303.688,92</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | 0,00                |
| <b>Differenza</b>   |              |              | <b>2.303.688,92</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |              |              | 84.675,50           |

|   |                  |
|---|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021  | 2.303.688,92     |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)                    | 84.675,50        |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b) |                  |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)</b>                     | <b>84.675,50</b> |

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata al 31/12/2021, nell'importo di €.84.675,50 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2021 è pari a quello risultante al tesoriere indicato nella precedente tabella.

|  |            |
|--|------------|
| Cassa vincolata presso il tesoriere                | 84.675,50  |
| Totale cassa vincolata presso il tesoriere         | 84.675,50  |
| Cassa vincolata all'1/01/2021                      | 325.864,91 |
| Totale cassa vincolata presso l'Ente al 01/01/2021 | 325.864,91 |
| Reversali emesse con vincolo al 31/12/2021         | 342.682,85 |
| Mandati emessi con vincolo al 31/12/2021           | 583.872,26 |
| Totale cassa vincolata presso l'Ente al 31/12/2021 | 84.675,50  |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  |
| <b>Disponibilità</b>                        | 2.280.389,51 | 2.439.482,56 | 2.303.688,92 |
| <b>Anticipazioni</b>                        |              |              |              |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |              |              |              |

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro -246.317,41 senza l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di euro 711.621,42 come risulta dai seguenti elementi:

|   | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       | <b>2021</b>        |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| 4   |                   |                   |                    |
| Accertamenti di competenza                    | 6.552.455,76      | 6.843.855,14      | 6.743.672,47       |
| Impegni di competenza                         | 5.981.836,77      | 7.059.422,26      | 6.926.173,87       |
| f.p.v. anno n - 1                             | 1.074.126,51      | 1.719.353,78      | 979.860,78         |
| f.p.v. anno n + 1                             | 1.719.353,78      | 979.860,78        | 1.043.676,79       |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>-74.608,28</b> | <b>523.925,88</b> | <b>-246.317,41</b> |

così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>        |            |                    |
|---|------------|--------------------|
|   | 5          | <b>2021</b>        |
| Riscossioni                                 | (+)        | 5.487.858,97       |
| Pagamenti                                   | (-)        | 5.411.903,70       |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[A]</i> | 75.955,27          |
| fondo pluriennale vincolato entrata         | (+)        | 979.860,78         |
| fondo pluriennale vincolato spesa           | (-)        | 1.043.676,79       |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[B]</i> | -63.816,01         |
| Residui attivi                              | (+)        | 1.255.813,50       |
| Residui passivi                             | (-)        | 1.514.270,17       |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[C]</i> | -258.456,67        |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b> |            | <b>-246.317,41</b> |

Risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo:

|  |             |
|--|-------------|
| Risultato della gestione di competenza           |             |
| Avanzo di amministrazione 2020 applicato al 2021 | 711.621,42  |
| Quota di disavanzo ripianata                     | -246.317,41 |
| Saldo competenza 2021                            | 465.304,01  |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>   |   |                     |                     |                     |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 6 | 2019                | 2020                | 2021                |
| Entrate titolo I  |   | 3.794.362,96        | 3.831.843,38        | 3.773.033,86        |
| Entrate titolo II   |   | 165.606,32          | 587.568,91          | 487.212,49          |
| Entrate titolo III  |   | 754.865,44          | 851.087,80          | 837.216,26          |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>   |   | <b>4.714.834,72</b> | <b>5.270.500,09</b> | <b>5.097.462,61</b> |
| Spese titolo I (B)  |   | 3.922.578,18        | 4.356.395,39        | 4.523.668,13        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* ora IV (C)  |   | 470.914,36          | 331.675,76          | 331.072,46          |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>   |   | <b>321.342,18</b>   | <b>582.428,94</b>   | <b>242.722,02</b>   |
| FPV di parte corrente iniziale (+)  |   | <b>93.170,48</b>    | <b>93.575,19</b>    | <b>112.181,03</b>   |
| FPV di parte corrente finale (-)  |   | <b>93.575,19</b>    | <b>112.181,03</b>   | <b>82.225,71</b>    |
| <b>FPV differenza (E)</b>   |   | <b>-404,71</b>      | <b>-18.605,84</b>   | <b>29.955,32</b>    |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) |   |                     | 272.000,00          | 379.790,93          |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>                             |   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Contributo per permessi di costruire  |   |                     |                     |                     |
| Altre entrate (specificare)   |   |                     |                     |                     |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>                     |   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS  |   |                     |                     |                     |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>                         |   |                     |                     |                     |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>                    |   | <b>320.937,47</b>   | <b>835.823,10</b>   | <b>652.468,27</b>   |
|   |   |                     |                     |                     |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |   |                     |                     |                     |
|   | 7 | 2019                | 2020                | 2021                |
| Entrate titolo IV   |   | 788.525,22          | 782.319,26          | 614.975,14          |
| Entrate titolo V **ora VI   |   | 380.000,00          | 0,00                | 200.000,00          |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   |   | <b>1.168.525,22</b> | <b>782.319,26</b>   | <b>814.975,14</b>   |
| Spese titolo II (N) e titolo III  |   | 919.248,41          | 1.580.315,32        | 1.240.198,56        |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>   |   | <b>249.276,81</b>   | <b>-797.996,06</b>  | <b>-425.223,42</b>  |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)   |   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)                                    |   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| F.p.v. iniziale conto capitale (I)  |   | 980.956,03          | 1.625.778,59        | 867.679,75          |
| F.p.v. finale conto capitale (I)  |   | 1.625.778,59        | 867.679,75          | 961.451,08          |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) |   | 460.986,04          | 140.000,00          | 331.830,49          |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>                    |   | <b>65.440,29</b>    | <b>100.102,78</b>   | <b>-187.164,26</b>  |

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

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



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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

| FPV                        | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente      | 112.181,03 | 82.225,71  |
| FPV di parte capitale      | 867.679,75 | 961.451,08 |
| FPV di partite finanziarie | 0,00       | 0,00       |

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| <b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>                          |   |                   |                   |
|--|---|-------------------|-------------------|
|  | 8 | <b>Entrate</b>    | <b>Spese</b>      |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              |   |                   |                   |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |   |                   |                   |
| Per imposta di scopo   |   |                   |                   |
| Per contributi in c/capitale dalla Stato                         |   | 140.000,00        | 140.000,00        |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     |   | 0,00              | 0,00              |
| Per contributi in c/o capitale della Regione                     |   | 174.000,00        | 174.000,00        |
| Per monetizzazione aree standard cap. 1054                       |   | 9.400,58          | 9.400,58          |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                          |   |                   |                   |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale        |   |                   |                   |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                           |   |                   |                   |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                           |   |                   |                   |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) |   | 10.940,64         | 10.940,64         |
| Per proventi opere forestali - aree verdi cap.1058               |   | 89,23             | 89,23             |
| Per contributi c/impianti  |   |                   |                   |
| Per mutui  |   | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>  |   | <b>334.430,45</b> | <b>334.430,45</b> |

Al risultato di gestione 2021 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

| <b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b> |                       |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Accertamenti</b>   |
| Contributo rilascio permesso di costruire                                      |                       |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  |                       |
| Recupero evasione tributaria   |                       |
| <b>Entrate per emergenza COVID (cap.147/243/443)</b>                           | <b>213752,41</b>      |
| Canoni concessori pluriennali  |                       |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 |                       |
| <b>Altre (da specificare)</b>  |                       |
|  |                       |
| Totale entrate   | 213752,41             |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>         |                       |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Impegni</b>        |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                                 |                       |
| <b>Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi</b>                    |                       |
| Oneri straordinari della gestione corrente                                     |                       |
| Spese per emergenza COVID (cap.4112/4061/3805/3854/4060)                       | 213455,55+avanzo vinc |
| <b>Sentenze esecutive ed atti equiparati</b>                                   |                       |
| Altre (da specificare)   |                       |
| Totale spese   | 0                     |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>213752,41</b>      |

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.162.749,71 come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |                 |                   |                     |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
|   | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>       |
|   | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2021                               |                 |                   | 2.439.482,56        |
| RISCOSSIONI   | 1.248.157,10    | 5.487.858,97      | 6.736.016,07        |
| PAGAMENTI   | 1.459.906,01    | 5.411.903,70      | 6.871.809,71        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021</b>                       |                 |                   | <b>2.303.688,92</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00                |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>2.303.688,92</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 495.350,69      | 1.255.813,50      | 1.751.164,19        |
| RESIDUI PASSIVI   | 334.156,44      | 1.514.270,17      | 1.848.426,61        |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>-97.262,42</b>   |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |                 |                   | 82.225,71           |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |                 |                   | 961.451,08          |
|   |                 |                   |                     |
| <b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2021</b>             |                 |                   | <b>1.162.749,71</b> |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | 2019         | 2020         | 2021         |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 1.016.007,75 | 1.272.626,38 | 1.162.749,71 |
| di cui:   |              |              |              |
| a) parte accantonata                              | 575.303,15   | 618.326,24   | 396.609,29   |
| b) Parte vincolata                                | 3.000,00     | 241.632,52   | 175.496,69   |
| c) Parte destinata agli investimenti              | 37.402,53    | 38.295,29    | 25.569,05    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 400.302,02   | 374.372,33   | 565.074,68   |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 applicato al 2021 di € 711.621,42 come da rendiconto, è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

c/o capitale € 331.830,49, suddiviso in € 38.295,29 destinato agli investimenti; € 254.325,40 libero e € 39.209,80 vincolato ;

parte corrente € 379.790,93 suddiviso in € 223.998,80 accantonato per ripiano disavanzi accertati dell'azienda speciale Retesalute; € 155.792,13 vincolato;

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Risultato di amministrazione 2021 €. 1.162.749,71

**Parte accantonata:**

Fondo crediti di dubbia esigibilità €.394.848,29

altri accantonamenti €. 1.761,00

**Parte vincolata:** €. 175.496,69

**Parte destinata agli investimenti:** €. 25.569,05

**Parte disponibile:** €. 565.074,68

**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. 43 del 27.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

**L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ha subito la seguente evoluzione:**

|                 | iniziali     | riscossi/pagati | da riportare | variazioni   |
|-----------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| Residui attivi  | 1.752.958,62 | 1.248.157,10    | 495.350,69   | - 9.450,83   |
| Residui passivi | 1.939.954,02 | 1.459.906,01    | 334.156,44   | - 145.891,57 |

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

| RESIDUI ATTIVI               | DA RIPORTARE      | INS. (-)/SOPR.(+) da riaccertamento residui |
|------------------------------|-------------------|---|
| Titolo 1                     | 236.119,94        | 5.838,01                                    |
| Titolo 2                     | 44.101,07         | -7.932,32                                   |
| Titolo 3                     | 38.694,55         | -106,50                                     |
| Titolo 4                     | 153.285,94        | -7.250,00                                   |
| Titolo 6                     | 23.149,19         | 0,00  |
| Titolo 9                     | 0,00              | -0,02                                       |
| <b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b> | <b>495.350,69</b> | <b>-9.450,83</b>                            |

| RESIDUI PASSIVI               | DA RIPORTARE      | INSUSS. Ed Altro (-) da riaccertamento residui |
|-------------------------------|-------------------|--|
| Titolo 1                      | 251.964,46        | -116.841,64                                    |
| Titolo 2                      | 30.308,45         | -29.049,90                                     |
| Titolo 4                      | 0,0               | -0,00  |
| Titolo 7                      | 51.883,53         | -0,03  |
| <b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b> | <b>334.156,44</b> | <b>-145.891,57</b>                             |

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.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente aumentato il FCDE

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>      |                     |
|--|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                  | <b>2021</b>         |
| Totale accertamenti di competenza (+)          | 6.743.672,47        |
| Totale impegni di competenza (-)               | 6.926.173,87        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>               | <b>-182.501,40</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                    |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)        | 5.838,01            |
| Minori residui attivi riaccertati (-)          | 15.288,84           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)         | 145.891,57          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                  | <b>136.440,74</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                               |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                      | -182.501,40         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                         | 136.440,74          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO           | 711.621,42          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO       | 561.004,96          |
| piu' fpv 2020                                  | 979.860,78          |
| meno fpv 2021                                  | 1.043.676,79        |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021</b> | <b>1.162.749,71</b> |

### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta dettagliato nell'allegato al bilancio consuntivo "Composizione per missioni e programmi del FPV"

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha accantonato l'importo di €. 394.848,29. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato negli allegati al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 394.848,29

| Cap. | Art | Codice bilancio | Denominazione                    | Imp. Minimo       | Imp. Effettivo    | Tipop calcolo |
|------|-----|-----------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 30   | 0   | 10101053001     | Imp. Comunale Pubblicità         | 13.000,00         | 13.000,00         | manuale       |
| 71   | 0   | 1010161001      | Tares Provincia 5%               | 29.260,75         | 29.260,75         | Autom.        |
| 74   | 0   | 1010151001      | Tares/Tari                       | 287.081,67        | 287.081,67        | Autom.        |
| 100  | 0   | 1010151002      | Tares/Tari arretrati             | 618,81            | 618,81            | Autom.        |
| 110  | 0   | 1010151002      | Diritti Pubbl. Affissioni        | 13.000,00         | 13.000,00         | Manuale       |
| 510  | 0   | 3020201004      | CDS (FAMIGLIE)                   | 9.962,61          | 9.962,61          | Autom.        |
| 510  | 1   | 3020301004      | CDS ( IMPRESE)                   | 1.850,03          | 1.850,03          | Autom.        |
| 861  | 0   | 3010302002      | FITTI ATTIVI – PARTITE PREGRESSE | 21.074,42         | 21.074,42         | Autom.        |
| 863  | 0   | 3010301002      | COSAP                            | 19.000,00         | 19.000,00         | Manuale       |
|      |     |                 | <b>TOTALE</b>                    | <b>394.848,29</b> | <b>394.848,29</b> |               |

### Fondo contenziosi

Non risulta presente

### Fondo indennità di fine mandato

Non risulta presente

### Fondo aumenti contrattuali

E' stata vincolata nell'avanzo di amministrazione la somma di € 9.000,00 (€ 6.000,00 2020-2019) per arretrati contrattuali

### Altri accantonamenti e fondi

Quota accantonata la somma di € 1.761,00 nell'avanzo di amministrazione per estinzione mutui.

## **VERIFICA RISPETTO PAREGGIO DI BILANCIO 2021**

L'Ente non ha più l'obbligo di rispettare gli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'Ente ha conseguito i seguenti equilibri di bilancio consuntivo 2021:

W1 risultato di competenza €. 465.304,01

W2 equilibri di bilancio €. 308.154,86

W3 equilibri complessivi €. 334.156,06

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### Entrate Tributarie

| <b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>           |                     |                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                     | 2019                | 2020                | 2021                |
| <b>ENTRATE TITOLO 1°</b>            |                     |                     |                     |
| I.M.U.                              | 1.564.784,30        | 1.643.814,19        | 1.564.008,60        |
| I.M.U. recupero evasione/arretrati  | 182.702,69          | 227.901,33          | 240.411,27          |
| I.C.I. recupero evasione/arretrati  | 1.647,48            | 34,02               | 316,00              |
| T.A.S.I. (arretrati)                | 10.770,88           | 1.195,92            | 4.504,67            |
| Addizionale I.R.P.E.F.              | 670.000,00          | 630.000,00          | 654.000,00          |
| Imposta comunale sulla pubblicità   | 29.551,31           | 28.098,99           | 0,00                |
| Imposta di soggiorno                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 5 per mille                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre imposte                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TOSAP                               |                     |                     |                     |
| TARI/TARES                          | 686.584,76          | 678.495,16          | 683.085,23          |
| Tassa concorsi                      |                     |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni  | 2.710,10            | 3.473,37            | 0,00                |
| Fondo sperimentale di riequilibrio  |                     |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale          | 637.593,93          | 613.484,56          | 620.000,00          |
| Recupero spese riscossione coattiva | 8.017,51            | 5.345,84            | 6.708,09            |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>3.794.362,96</b> | <b>3.831.843,38</b> | <b>3.773.033,86</b> |

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                       | Previsioni assestate | Accertamenti      | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|---------------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU (cap11/15)  | 223.500,00           | 240.727,27        | 107,71%            | 240.727,27            | 100,00%            |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI (cap | 5.000,00             | 5.220,75          | 104,42%            | 5.220,75              | 100,00%            |
| Recupero evasione altri tributi       |                      |                   |                    |                       |                    |
| <b>Totale</b>                         | <b>228.500,00</b>    | <b>245.948,02</b> | <b>107,64%</b>     | <b>245.948,02</b>     | <b>100,00%</b>     |

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

|   | Importo  | %       |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | 2.379,93 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2020               | 1.556,74 | 65,41%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |          | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2020      | 823,19   | 34,59%  |
| Residui della competenza                | 1.042,95 |         |
| Residui totali                          | 1.866,14 |         |

### Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento e riscossione 2019 | Accertamento e riscossione 2020 | Accertamento e riscossione 2021 |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 428.525,22                      | 219.276,02                      | 225.029,15                      |

Nel 2021 sono stati riscossi € 75.945,99 come proventi della Piscina di Barzanò.

Non vi è destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I .



## **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| <b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>            |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | <i>2019</i>       | <i>2020</i>       | <i>2021</i>       |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 39.252,84         | 470.214,10        | 222.212,33        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 126.353,48        | 96.015,17         | 259.120,16        |
| Contributi da privati per misure di solidarietà alimentare  | 0,00              | 21.339,64         | 5.880,00          |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b><i>Totale</i></b>  | <b>165.606,32</b> | <b>587.568,91</b> | <b>487.212,49</b> |

## **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 e 2020:

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>               |                            |                            |                            |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|  | <i>Rendiconto<br/>2019</i> | <i>Rendiconto<br/>2020</i> | <i>Rendiconto<br/>2021</i> |
| Servizi pubblici                             |                            |                            |                            |
| Proventi dei beni dell'ente                  | 525.691,99                 | 511.625,56                 | 567.258,79                 |
| Interessi su anticip.ni e crediti            | 1,55                       | 1,18                       | 1,30                       |
| Prov. Repr.irreg.illec.                      | 14.205,43                  | 15.791,16                  | 22.632,99                  |
| Proventi diversi                             | 214.966,47                 | 323.669,90                 | 247.323,18                 |
| <b><i>Totale entrate extratributarie</i></b> | <b>754.865,44</b>          | <b>851.087,80</b>          | <b>837.216,26</b>          |

## **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal [decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013](#), non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

| <b>RENDICONTO 2021</b>      | <b>Proventi</b> | <b>Costi</b>    | <b>Saldo</b>  | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido                  |                 |                 | 0,00          |                                  |                                |
| Impianti sportivi           | 6.672,00        | 5.927,24        | 744,76        | 112,57%                          |                                |
| Fiere e mercati             |                 |                 | 0,00          |                                  |                                |
| Mense scolastiche           |                 |                 | 0,00          |                                  |                                |
| Musei e pinacoteche         |                 |                 | 0,00          |                                  |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre |                 |                 | 0,00          |                                  |                                |
| Centro creativo             |                 |                 | 0,00          |                                  |                                |
| Bagni pubblici              |                 |                 | 0,00          |                                  |                                |
| <b>Totali</b>               | <b>6.672,00</b> | <b>5.927,24</b> | <b>744,76</b> | <b>112,57%</b>                   |                                |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

([artt. 142](#) e [208 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> |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|
|  | 2019      | 2020      | 2021      |
| accertamento   | 14.101,00 | 15.741,00 | 21.881,27 |
| riscossione  | 6.503,74  | 4.440,34  | 14.562,70 |
| %riscossione   | 46,12     | 28,21     | 66,55     |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                          |                          |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <sup>25</sup>                             | <b>Accertamento 2019</b> | <b>Accertamento 2020</b> | <b>Accertamento 2021</b> |
| Sanzioni CdS a spesa corrente             | 14.101,00                | 15.741,00                | 21.881,27                |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 8.286,13                 | 7.979,74                 | 4.762,00                 |
| entrata netta                             | 5.814,87                 | 7.761,26                 | 17.119,27                |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 7.500,00                 | 7.000,00                 | 10.940,64                |
| Perc. X Spesa Corrente                    | 128,98%                  | 90,19%                   | 63,91%                   |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| Perc. X Investimenti                      | 0,00%                    | 0,00%                    | 0,00%                    |

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

| <b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |           |         |
|---|-----------|---------|
|   | Importo   | %       |
| Residui attivi al 1/1/2021                              | 18.230,42 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2021                               | 4.420,76  | 24,25%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 |           | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2021                      | 13.809,66 | 75,75%  |
| Residui della competenza                                | 7.318,57  |         |
| Residui totali  | 21.128,23 |         |
| F.C.D.E al 31/12/2021                                   | 11.812,64 | 45,69%  |

Per quanto riguarda i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, saranno attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento durante l'anno 2021.

### **Proventi extra-tributarie**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di € 837.216,26 e sono diminuite di Euro 13.871,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (pari a € 851.087,80)

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia

| <b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>         |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Classificazione delle spese correnti</b>      | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         | <b>2021</b>         |
| 101 Redditi da lavoro dipendente                 | 892.142,07          | 996.689,17          | 970.447,58          |
| 102 Imposte e tasse a carico Ente                | 69.607,82           | 82.164,16           | 77.338,57           |
| 103 Acquisto di beni e servizi                   | 2.291.036,56        | 2.496.726,57        | 2.624.447,74        |
| 104 Trasferimenti correnti                       | 472.391,57          | 571.361,12          | 695.609,04          |
| 107 Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 133.846,10          | 116.167,88          | 96.868,82           |
| 109 Rimborsi e poste correttivi delle entrate    | 6.123,69            | 17.772,47           | 7.719,79            |
| 110 Altre spese correnti                         | 57.430,37           | 75.514,02           | 51.236,59           |
|  |                     |                     |                     |
| <b>Totale spese correnti</b>                     | <b>3.922.578,18</b> | <b>4.356.395,39</b> | <b>4.523.668,13</b> |

### **Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di Legge. Si precisa che il limite di spesa per il trattamento accessorio è stato rispettato nel 2021 (art. 23 D.L.vo 75/2017e s.m.i.) e si invita l'Ente a monitorare tale spesa anche per il 2022 al fine di garantire il rispetto del limite.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#), L'Ente ha rispettato i seguenti limiti di spesa:

| Tipologia spesa  | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite   | impegni 2021 | sforamento |
|--|-----------------|--------------------|----------|--------------|------------|
| Studi e consulenze (1)   | 4.896,00        | 84,00%             | 783,36   | 0,00         | 0,00       |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 10.066,00       | 80,00%             | 2.013,20 | 0,00         | 0,00       |
| Sponsorizzazioni   |                 | 100,00%            | 0,00     |              | 0,00       |
| Missioni   |                 | 50,00%             | 0,00     |              | 0,00       |
| Formazione   | 5.000,00        | 50,00%             | 2.500,00 | 100,00       | 0,00       |
| TOTALE   |                 |                    | 5.296,56 | 100,00       | 0,00       |

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

#### **Spese per autovetture ([art. 5 comma 2 D.L. 95/2012](#))**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#), non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

#### **Limitazione incarichi in materia informatica ([Legge n.228 del 24/12/2012](#), art.1 commi 146 e 147)**

L'ente nell'anno 2021 non ha conferito incarichi in materia informatica.

#### **Interessi passivi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad euro 96.868,82 e rispetto al residuo debito al 1/1/2021 pari ad euro 3.195.733,79, determina un tasso medio del 3,04%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,91 %.

#### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

rispetto alle previsioni definitive di euro 3.122.605,96 sono state impegnate spese in conto capitale per euro 1.232.559,03 (al netto di F.P.V. rinviato al 2022 di €. 961.451,08) per una percentuale pari a 39,48%.

### **Limitazione acquisto immobili**

L'Ente ha provveduto a versare la somma di € 75.792,35 (mandato 1234 del 17.6.2021) quale quota pari al diritto di superficie del Centro Natatorio di Barzanò (det. 153/2022 LP) .

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2021 per acquisto mobili e arredi scolastici rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#)

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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:

| <b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | 2,84%       | 2,20%       | 1,90%       |

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

| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Anno</b>  | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         | <b>2021</b>         |
| Residuo debito (+)   | 3.611.314,11        | 3.527.409,55        | 3.195.733,79        |
| Nuovi prestiti (+)   | 380.000,00          |                     | 200.000,00          |
| Prestiti rimborsati (-)  | -463.904,56         | -331.675,76         | -331.072,46         |
| Estinzioni anticipate (-)  |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (devoluzione)                               |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>3.527.409,55</b> | <b>3.195.733,79</b> | <b>3.064.661,33</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12  | 8.731,00            | 8.704,00            | 8.776,00            |
| Debito medio per abitante  | 404,01              | 367,16              | 349,21              |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       |
| Oneri finanziari  | 133.846,10        | 116.167,88        | 96.868,82         |
| Quota capitale  | 463.904,56        | 331.675,76        | 331.072,46        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>597.750,66</b> | <b>447.843,64</b> | <b>427.941,28</b> |

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

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

## **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente ha completato la realizzazione di un'opera di partenariato pubblico/privato per la riqualificazione, valorizzazione e gestione del Centro Sportivo Comunale di Via G. Beretta.

In data 12/05/2022 è stato firmato il verbale di inizio gestione centro sportivo, con decorrenza dal 01.01.2022 fino al 2037.

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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](#).

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2021 sono stati correttamente ripresi.

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. 43 del 27.4.2022 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta alla determinazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2021 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti euro 1.751.164,19
- residui passivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti euro 1.848.426,61

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                     |                  |                  |                   |                   |                     |                     |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>RESIDUI</b>                        | <b>2016 e prec.</b> | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       | <b>2021</b>         | <b>Totale</b>       |
| <b>ATTIVI</b>                         |                     |                  |                  |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I                              | 72.276,49           | 22.302,49        | 32.199,57        | 41.153,48         | 68.187,91         | 533.672,18          | 769.792,12          |
| Titolo II                             | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 22.862,90         | 21.238,17         | 128.796,00          | 172.897,07          |
| Titolo III                            | 20.207,54           | 45,50            | 1.176,99         | 4.644,24          | 12.620,28         | 147.327,20          | 186.021,75          |
| Tot. Parte corrente                   | 92.484,03           | 22.347,99        | 33.376,56        | 68.660,62         | 102.046,36        | 809.795,38          | 1.128.710,94        |
| Titolo IV                             | 63.250,00           | 0,00             | 0,00             | 34.635,94         | 55.400,00         | 219.740,00          | 373.025,94          |
| Titolo V                              | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Titolo VI                             | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 23.149,19         | 0,00              | 200.000,00          | 223.149,19          |
| Tot. Parte capitale                   | 63.250,00           | 0,00             | 0,00             | 57.785,13         | 55.400,00         | 419.740,00          | 596.175,13          |
| Titolo IX                             | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 26.278,12           | 26.278,12           |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>155.734,03</b>   | <b>22.347,99</b> | <b>33.376,56</b> | <b>126.445,75</b> | <b>157.446,36</b> | <b>1.255.813,50</b> | <b>1.751.164,19</b> |
| <b>PASSIVI</b>                        |                     |                  |                  |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I                              | 4.973,64            | 1.788,51         | 2.713,72         | 18.831,84         | 223.656,75        | 971.136,33          | 1.223.100,79        |
| Titolo II                             | 0,00                | 0,00             | 6.500,00         | 2.307,28          | 21.501,17         | 466.432,11          | 496.740,56          |
| Titolo IV                             | 0,00                | 0,00             | 0,00             |                   | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Titolo VII                            | 7.437,91            | 800,00           | 5.750,00         | 7.103,49          | 30.792,13         | 76.701,73           | 128.585,26          |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>12.411,55</b>    | <b>2.588,51</b>  | <b>14.963,72</b> | <b>28.242,61</b>  | <b>275.950,05</b> | <b>1.514.270,17</b> | <b>1.848.426,61</b> |

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2021 alcun debito fuori bilancio. Ha, comunque, provveduto a ripianare il disavanzo di Retesalute applicando l'avanzo amministrazione accanto e ha poi pagato o la propria quota pari a € 223.998,80 con mandato di pagamento n. 220 del 18.1.2022.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

| Debiti f.b.<br>Rendiconto 2019      | Debiti f.b.<br>Rendiconto 2020      | Debiti f.b.<br>Rendiconto 2021      |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| Entrate correnti<br>rendiconto 2019 | Entrate correnti<br>rendiconto 2020 | Entrate correnti<br>rendiconto 2021 |
| 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
|                                     |                                     |                                     |

### Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

L'[art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

#### Documenti emessi al 31.12.2021

| Società                 | Credito del<br>comune<br>v/società | Debito<br>della<br>società<br>v/comune | Differenza | Debito del<br>comune<br>v/società | Credito<br>della<br>società<br>v/comune | Differenza |
|-------------------------|------------------------------------|--|------------|-----------------------------------|---|------------|
| Lario Reti<br>Holding * | 0,00                               | 0,00                                   | 0,00       | 1.863,00                          | 17.862,00                               | 15.999,00  |
| Silea**                 | 0,00                               | 2.845,76                               | 2.845,76   | 47.543,23                         | 48.193,23                               | 650,00     |
| Retesalute***           | 63.480,37                          |  |            | 30.702,39                         |   |            |
|                         |                                    |  |            |                                   |   |            |

Si precisa che:

\*\*Silea, la fattura n.50058 di € 650,00(Iva esclusa) è stata emessa in data 24.01.2022;

\*\*Silea, la N/C n.50027 di € 2.845,76 (Iva esclusa) è stata emessa in data 20.01.2022;

Per tanto i documenti sopra citati non possono rientrare nei debiti e crediti risultanti al 31.12.2021.

\*Lario Reti Holding, le fatture n.1043 e 3714 pari ad € 15.999,00 sono state rifiutate dall'ufficio lavori pubblici

\*\*\* Retesalute si precisa che tale somma è stata calcolata al netto dell'importo € 4.940,74 come da comunicazione dell'Azienda Speciale Retesalute giunta al protocollo del Comune in data 14.01.2022 ns prot. 865. Inoltre si è in attesa di una conferma della nota informativa inviata a Retesalute.

## **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

E' stata adottata la delibera di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Missaglia in attuazione dell'art.20 del D.LGS n.175/2016 e inviata alla corte dei conti

L'esito di tale ricognizione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 14/01/2022;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 10.5.2022.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (-7,14) rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato in apposito prospetto al rendiconto.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'ente ha rispettato i termini di pagamento ad eccezione dei casi di contestazione o particolari problemi che impedivano il pagamento.



**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2021, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale come da prospetto allegato al rendiconto.

**RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#).

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali – agenti contabili interni

Concessionari

**CONTO ECONOMICO**

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

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

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                                     |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       |
| <i>A Proventi della gestione</i>                           | 5.305.861,99      | 6.170.690,30      |
| <i>B Costi della gestione</i>                              | 4.911.458,64      | 5.547.696,89      |
| <b>Risultato della gestione</b>                            | <b>394.403,35</b> | <b>622.993,41</b> |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> |                   |                   |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>                  | <b>394.403,35</b> | <b>622.993,41</b> |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanz.e rivalut.fin</i>    | -84.012,75        | -31.376,14        |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>            | -167.824,39       | -405.293,80       |
| <i>Imposte</i>   | -69.248,57        | -74.862,16        |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>                    | <b>73.317,64</b>  | <b>111.461,31</b> |

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](#).

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2021 si rileva:

la riduzione del risultato economico rispetto all'anno precedente è dovuta principalmente alla diminuzione dei proventi della gestione.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

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

anno 2017 euro 1.108.664,59

anno 2018 euro 1.102.506,73

anno 2019 euro 1.294.665,35

anno 2020 euro 1.065.300,97

anno 2021 euro 555.705,12

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| <b>I proventi e gli oneri straordinari</b>               |                   |
|--|-------------------|
| <b>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</b> | <b>127.099,04</b> |
| <b>Plusvalenza da rivalutazione patrimonio imm.</b>      | <b>0,00</b>       |
| <b>Altri proventi straordinari</b>                       | <b>75.945,99</b>  |
| <b>TOTALE</b>  | <b>203.045,03</b> |
| <b>ONERI STRAORDINARI</b>                                |                   |
| <b>Sopravvenienze passive e insuss. Attive</b>           | <b>23.341,81</b>  |
| <b>trasferimenti in c.capitale</b>                       | <b>223.998,80</b> |
| <b>Altri oneri straordinari</b>                          | <b>123.528,81</b> |
| <b>TOTALE</b>  | <b>370.869,42</b> |

## 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 riassunti:

| <b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>           |                      |                    |                      |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| <b>Attivo</b>                         | <b>31/12/2021</b>    | <b>Variazioni</b>  | <b>31/12/2020</b>    |
| Immobilizzazioni immateriali          | 93.343,17            | -21.860,00         | 115.203,17           |
| Immobilizzazioni materiali            | 23.857.212,15        | -782.386,68        | 24.639.598,83        |
| Immobilizzazioni finanziarie          | 2.809.406,38         | 445.406,40         | 2.363.999,98         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>        | <b>26.759.961,70</b> | <b>-358.840,28</b> | <b>27.118.801,98</b> |
| Rimanenze                             | 0,00                 |                    | 0,00                 |
| Crediti                               | 1.356.315,90         | -30.077,48         | 1.386.393,38         |
| Altre attività finanziarie            |                      |                    |                      |
| Disponibilità liquide                 | 2.338.774,09         | -138.379,52        | 2.477.153,61         |
| <b>Totale attivo circolante</b>       | <b>3.695.089,99</b>  | <b>-168.457,00</b> | <b>3.863.546,99</b>  |
| Ratei e risconti                      | 0,00                 | 0,00               | 0,00                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>             | <b>30.455.051,69</b> | <b>-527.297,28</b> | <b>30.982.348,97</b> |
| Conti d'ordine                        | 0,00                 | 0,00               | 0,00                 |
| <b>Passivo</b>                        |                      |                    |                      |
| <b>Patrimonio netto</b>               | <b>22.219.372,48</b> | <b>298.346,79</b>  | <b>21.921.025,69</b> |
| Fondo rischi e oneri                  | 1.761,00             |                    | 1.761,00             |
| <b>Totale debiti</b>                  | <b>4.913.087,94</b>  | <b>-222.599,87</b> | <b>5.135.687,81</b>  |
| Ratei e risconti e contr.investimenti | 3.320.830,27         | -603.044,20        | 3.923.874,47         |
| <b>Totale del passivo</b>             | <b>30.455.051,69</b> | <b>-527.297,28</b> | <b>30.982.348,97</b> |
| Conti d'ordine                        | 961.451,08           |                    | 867.679,75           |

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del [principio contabile applicato 4/3](#) 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'Ente ha incaricato la soc. Halley al fine di effettuare un aggiornamento straordinario dell'inventario comunale al 31.12.2020.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

## Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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 4/3](#), nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 394.848,29 è stato accantonato nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021 e detratto dal totale dei crediti dell'attivo dello stato patrimoniale (altri crediti da tributi).

## Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto al 31/12/2021

|                                |                      |
|--------------------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione             | 311.695,14           |
| Riserve                        | 21.834.359,70        |
| Risultato economico esercizio  | 73.317,64            |
| <b>Totale patrimonio netto</b> | <b>22.219.372,48</b> |

|     | PATRIMONIO NETTO   | importo          |
|-----|--|------------------|
| I   | Fondo di dotazione   | 311.695,14       |
| II  | Riserve  | 21.834.359,70    |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | -                |
| b   | da capitale  | -                |
| c   | da permessi di costruire   | 444.305,17       |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 20.695.079,99    |
| e   | altre riserve indisponibili  | 32.219,55        |
| f   | altre riserve disponibili  | 662.754,99       |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | <b>73.317,64</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 ([rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui](#));

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

## Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del [principio contabile applicato 4/3](#).

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT. MASSIMILIANO ALLIEVI

