



COMUNE DI FOLIGNO



**RENDICONTO DI GESTIONE
ESERCIZIO 2021**

ALLEGATO R EMENDATO

**RELAZIONE DEL COLLEGIO
DEI REVISORI DEI CONTI**

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CATERINA BRESCIA

DOTT. GIANLUCA DI MEI

DOTT. FILIPPO RICCARDI

Sommario

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 9 |
| Premesse e verifiche..... | 9 |
| Gestione Finanziaria | 10 |
| Fondo di cassa..... | 10 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 12 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 12 |
| 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 | 23 |
| Fondo anticipazione liquidità | 23 |
| Fondi spese e rischi futuri | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 25 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 27 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE..... | 28 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19..... | 30 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 34 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 34 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 34 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 36 |
| CONTO ECONOMICO..... | 40 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 41 |
| CONCLUSIONI | 41 |

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Caterina Brescia, Dott. Gianluca Di Mei e Dott. Filippo Riccardi **revisori** nominati con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30/04/2019;

- ♦ ricevuta in data 05/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 190 del 05/05/2022, 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):

ALLEGATO A) Schema conto di bilancio, costituito dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
- Conto economico di cui all'art. 229, del Tuel;
- Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;

corredato dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11 come di seguito specificati:

- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- a)1 elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2021;
- a)2 elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2021;
- a)3 elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione 2021;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- j) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;

ALLEGATO B) Piano degli indicatori e dei risultati attesi;

ALLEGATO C) Prospetto dei dati Siope;

ALLEGATO D) Relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;

ALLEGATO E) Elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

ALLEGATO F) Deliberazione di G.C. n. 153 del 14/04/2022: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021, art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011";

ALLEGATO G) Deliberazione C.C. n. 49 del 22/07/2021: "Bilancio di previsione 2021-2023 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio art. 193 del D.Lgs. n.267/2000";

ALLEGATO H) Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;

ALLEGATO I) Deliberazione di G.C. n. 133 del 07/04/2022: "Agenti contabili a denaro e a materia – resa del Conto della gestione anno 2021";

ALLEGATO L) Tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

ALLEGATO M) Prospetto delle spese di rappresentanza anno 2021;

ALLEGATO N) Risultanze dei rendiconti di cui all'art. 227, comma 5, lettera a) del D.lgs. 267/2000: elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei

rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";

ALLEGATO O) Prospetto relativo all'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 232/2002 e indicatore tempestività dei pagamenti;

ALLEGATO P) Elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

ALLEGATO Q) Certificazione e relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per i servizi sociali

◆ **preso atto che:**

- le procedure adottate dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari;
 - vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
 - l'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - l'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
 - vi è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
 - vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
 - sono stati rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
 - l'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo la corretta applicazione delle sanzioni;
 - l'Ente ha rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
 - l'Ente ha rispettato i vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
 - l'Ente ha effettuato il controllo dei reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate e la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
 - l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.
 - l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- ◆ **visto** il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ **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. 32 del 24/09/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi, ove possibile, anche di tecniche 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 alle seguenti variazioni di bilancio e di PEG adottate nel corso dell'esercizio 2021:

| STORNI E VARIAZIONI BILANCIO ESERCIZIO 2021 | | | | | | |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Num. VAR. | Atto | Parere Revisor | Atto da Ratificare | Atto RATIFICA | Atto da comunicare alla G.Comunale o al Consiglio Comuale | Oggetto |
| 1 | G.C. 107 del 12/04/2021 | Verbale n. 133 del 12/04/2021 | NO | NO | NO | RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011. |
| 2 | G.C. 116 22/04/2021- Rett. Con 129 del 03/05/2021 | NO | NO | NO | SI | GIRO D'ITALIA 2021, 10° TAPPA L'AQUILA – FOLIGNO, 17 E 18 MAGGIO 2021: ARRIVO A FOLIGNO E GIORNO DI RIPOSO. PREVISIONE DEL COMITATO D'ONORE. COSTITUZIONE DEL COMITATO DI TAPPA E APPROVAZIONE DEL PIANO OPERATIVO GENERALE. PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA. |
| 3 | G.C. 133 del 3/05/2021 | NO | NO | NO | NO | RISORSE FINANZIARIE PER INCARICHI DI SUPPLENZA DI PERSONALE ASSENTE NEGLI ASILI NIDO COMUNALI. VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE FINANZIARIO. |
| 4 | DIM. 788 del 25/05/2021 | NO | NO | NO | NO | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000 N. 267 |
| 5 | C.C. 33 del 31/05/2021 | Verbale n. 147 del 25/05/2021 | NO | NO | NO | DPCM 21 GENNAIO 2021 – VARIAZIONE AL PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2021/2023 E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 |
| 6 | G.C. 187 del 03/06/2021 | SI | SI | C.C. 41 del 29/06/2021 | NO | GIORNATE DANESCHE 2021 - VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO - INTROITO CONTRIBUTIVO REGIONALE E SPONSORIZZAZIONE VUS.COM. |
| 7 | DIM 848 del 07/06/2021 | NO | NO | NO | NO | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 |
| 8 | G.C. 210 del 10/06/2021 | NO | NO | NO | NO | VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 |
| 9 | DIM 921 del 15/06/2021 | NO | NO | NO | NO | APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 (VARIAZIONE AI DOCUMENTI PREVISIONALI E PROGRAMMATICI 2021/2023 E AL PEG 2021/2023) |
| 10 | C.C. 45 del 29/06/2021 | Verbale n. 150 del 21/06/2021 | NO | NO | NO | SENTENZA DEL TRIBUNALE ORDINARIO DI PERUGIA 762/2020 – RICONOSCIMENTO DI DEBITO FUORI BILANCIO. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021. |
| 11 | DIM 1022 del 06/07/2021 | NO | NO | NO | NO | APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA |
| 12 | C.C. 48 del 22/07/2021 | Verbale n. 155 del 14/07/2021 | NO | NO | NO | VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, AI SENSI DELL'ART. 175, CO. 8 DEL D.LGS. N. 267/2000. |

| | | | | | | |
|----|--------------------------|----|----|------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13 | G.C. 297 del 27/07/2021 | NO | NO | NO | NO | PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2021-2023: VARIAZIONE E RIMODULAZIONE ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE |
| 14 | D.D. 1164 del 03/08/2021 | NO | NO | NO | NO | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 |
| 15 | G.C. 304 del 05/08/2021 | SI | SI | C.C. 58 del 28/09/2021 | NO | FONDO DI COFINANZIAMENTO DELL'OFFERTA TURISTICA E POR - FESR 2014-2020 – AVVISO VOLTO AL SOSTEGNO ALLA REALIZZAZIONE DI PROGETTI DI VALORIZZAZIONE E SVILUPPO DELL'OFFERTA TERRITORIALE E DEI SERVIZI AD ESSI CONNESSI - AZIONE 8.7.1 VALORIZZAZIONE E SVILUPPO DELL'OFFERTA TERRITORIALE E DEI SERVIZI AD ESSI CONNESSI. VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267/2000. |
| 16 | G.C. 321 del 23/08/2021 | SI | SI | C.C. 59 del 28/09/2021 | NO | VARIAZIONI DI BILANCIO INERENTI INTERVENTI DECRETO CRESCITA. |
| 17 | G.C. 341 del 06/09/2021 | NO | NO | NO | SI | CONCORSO PER N. 2 AGENTI DI POLIZIA MUNICIPALE. ORGANIZZAZIONE SECONDO LE NORME DEL PROTOCOLLO DI SICUREZZA ANTICOVID-19 DEL DIPARTIMENTO FUNZIONE PUBBLICA. PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA. |
| 18 | G.C. 358 del 16/09/2021 | NO | NO | NO | NO | TRASPORTO PUBBLICO LOCALE – AGEVOLAZIONI TARIFFARIE PER ABBONAMENTO ANNUALE PER TRASPORTO SCOLASTICO. A.S. 2021/2022. VARIAZIONE DI PEG. |
| 19 | D.D. 1493 del 30/09/2021 | NO | NO | NO | SI | APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE |
| 20 | D.D. 1494 del 30/09/2021 | NO | NO | NO | NO | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - MANIFESTAZIONE NAZIONALE "CAMMINATA TRA GLI ULIVI" |
| 21 | G.C. 404 del 07/10/2021 | NO | NO | NO | NO | VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ANNO 2021. CAPITOLO "SGRAVI, RIMBORSI, RIDUZIONI DI TRIBUTI E SANZIONI AMMINISTRATIVE". |
| 22 | D.D. 1578 del 14/10/2021 | NO | NO | NO | NO | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - ACQUISTO SERVIZI INFORMATICI ECONOMO |
| 23 | G.C. 430 del 18/10/2021 | SI | SI | C.C. 72 del 11/11/2021 | NO | UTILIZZO CONTRIBUTO DEL MINISTERO DELLA CULTURA DESTINATO ALL'ACQUISTO DI LIBRI PER LE BIBLIOTECHE: VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO. |
| 24 | D.D. 1618 del 20/10/2021 | NO | NO | NO | SI | APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - II AREA DIRITTI DI CITTADINANZA |
| 25 | C.C. 71 del 20/10/2021 | SI | NO | NO | NO | VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 3 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267. |

| | | | | | | |
|----|-----------------------------|----|----|---------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 26 | D.D. 1764 del 12/11/2021 | NO | NO | NO | NO | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZIO MUSEI |
| 27 | D.D. 1765 del 12/11/2021 | NO | NO | NO | NO | VARIAZIONE BILANCIO 2021-2023 - ANNUALITA' 2021 - AI SENSI DELL' ART.175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E), DEL D.LGS. N.267/2000 - PARTITE DI GIRO |
| 28 | D.D. 1769 del 12/11/2021 | NO | NO | NO | SI | VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - 21° PROGRAMMA REGIONALE IMMIGRAZIONE |
| 29 | G.C. 481 del 17/11/2021 | NO | NO | NO | NO | REALIZZAZIONE DI UN CATALOGO PER LA PROMOZIONE SPORTIVA DELLE ASSOCIAZIONI E SOCIETÀ SPORTIVE DEL TERRITORIO E DIRITTI SIAE PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE. VARIAZIONI DI PEG. |
| 30 | C.C.80 del 29/11/2021 | SI | NO | NO | NO | VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 3 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267. |
| 31 | G.C. 515 del 30/11/2021 | NO | NO | NO | SI | UTILIZZO DELLE SALE CONFERENZE NELL'ANNO 2021, PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA |
| 32 | G.C. 522 del 30/11/2021 | SI | SI | C.C. 83 del 28/12/2021 | NO | VARIAZIONI URGENTI DI BILANCIO SCUOLA D'INFANZIA, PRIMARIA E DELLA PALESTRA DI S. CATERINA PRESSO L'AREA EX FORO BOARIO. |
| 33 | G.C. 523 del 30/11/2021 | NO | NO | NO | SI | TAR UMBRIA. RICORSO 680/2021. COSTITUZIONE IN GIUDIZIO E NOMINA LEGALE. PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA |
| 34 | G.C. 524 del 30/11/2021 | SI | SI | C.C. 84 del 28/12/2021 | NO | VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO - RIALLOCAZIONE DELLE RISORSE PER RISPONDERE PIÙ EFFICACIAMENTE ALLE RICHIESTE DELLE FAMIGLIE RELATIVAMENTE AI BUONI SPORT, CULTURA E CARTA SPORT |
| 35 | D.D. 1957 del 01/12/2021 | NO | NO | NO | NO | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZIO PARCO DI COLFIORITO |
| 36 | D.D. 2016 del 03/12/2021 | NO | NO | NO | NO | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZI SCOLASTICI |
| 37 | D.D. 2017 del 03/12/2021 | NO | NO | NO | NO | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZIO COMUNICAZIONE E UFFICIO STAMPA |
| 38 | D.D. 2018 del 03/12/2021 | NO | NO | NO | NO | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2021 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZIO MUSEI - PRESTAZIONI DI SERVIZI PALAZZO TRINCI |

| | | | | | | |
|----|-----------------------------|----|----|----|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 39 | G.C.541 del 09/12/2021 | NO | NO | NO | SI | UTILIZZO SPAZI COMUNALI (AUDITORIUM SAN DOMENICO, AUDITORIUM SANTA CATERINA E PALAZZO CANDIOTTI) ANNO 2021. PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA. |
| 40 | G.C.555 del 13/12/2021 | NO | NO | NO | NO | PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2021-2023: VARIAZIONI E RIMODULAZIONE ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE |
| 41 | D.D. 2157 del 16/12/2021 | NO | NO | NO | SI | VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE |
| 42 | G.C.565 del 16/12/2021 | NO | NO | NO | SI | DIRETTIVA DEL MINISTERO DELL'INTERNO DEL 26/08/2018. PROGETTO "SCUOLE SICURE". RESTITUZIONE DELLE SOMME ECCEDENTI. ANNO 2021. PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA. |
| 43 | D.D. 2167 del 17/12/2021 | NO | NO | NO | SI | APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA POLIZIA MUNICIPALE - PROGETTO SCUOLE SICURE |
| 44 | D.D. 2185 del 20/12/2021 | NO | NO | NO | SI | VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA |
| 45 | D.D. 2199 del 21/12/2021 | NO | NO | NO | SI | VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - INTEGRAZIONE RETTE CENTRO PER L'INFANZIA "F.INNAMORATI" |
| 46 | D.D. 2217 del 23/12/2021 | NO | NO | NO | SI | VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - PSR INTERVENTO 7.5.1 - "SVILUPPO DELLA ZONA DENOMINATA ALTOLINA E DELLE AREE CONFINANTI" |
| 47 | D.D. 2291 del 31/12/2021 | NO | NO | NO | SI | VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI |

| | | Anno 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | | 47 |
| di cui variazioni di Consiglio | | 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | | 6 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | | 14 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | | 22 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | | 0 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ non sono state rilevate irregolarità.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Foligno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 56.103 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 alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- 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 l'ente **non ha** applicato quote o avanzo vincolato presunto e pertanto non è stato necessario accertare, da parte dell'organo di revisione il rispetto delle 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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non partecipa** all'Unione dei Comuni;
- **non partecipa** al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **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** e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e le relative risultanze sono state approvate con atto di Giunta Comunale n. 133 del 07/04/2022;
- l'Ente **ha** individuato nella figura dell'Economista Comunale 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 **è stato 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 **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non ricorrendone la fattispecie;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente **non è** in dissesto;
- L'Ente non 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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, **non ha** avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|-------------------------------------------------------------|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 19.416.170,55 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 19.416.170,55 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 7.478.072,58 | 14.973.097,13 | 19.416.170,55 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 3.395.512,56 | 1.963.337,52 | 2.264.462,75 |

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| Evoluzione della cassa vincolata nel triennio | | | | |
|-----------------------------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2019 | 2020 | 2021 |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 505.187,48 | 3.395.512,56 | 1.963.337,52 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 505.187,48 | 3.395.512,56 | 1.963.337,52 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 7.310.914,42 | 6.033.855,91 | 5.661.860,91 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 4.420.589,34 | 7.466.030,95 | 5.360.735,68 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 3.395.512,56 | 1.963.337,52 | 2.264.462,75 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 3.395.512,56 | 1.963.337,52 | 2.264.462,75 |

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. 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) | | 14.973.097,13 | | | 14.973.097,13 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 39.435.050,06 | 26.898.640,67 | 6.094.473,38 | 32.993.114,05 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 18.719.551,63 | 4.728.577,57 | 2.947.243,31 | 7.675.820,88 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 10.418.605,07 | 5.885.393,15 | 1.667.291,02 | 7.552.684,17 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.ppt. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 68.573.206,76 | 37.512.611,39 | 10.709.007,71 | 48.221.619,10 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 68.970.944,81 | 35.123.330,58 | 8.621.588,32 | 43.744.918,90 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 4.711.506,18 | 0,00 | 790.505,83 | 790.505,83 |
| Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 475.446,12 | 475.366,62 | 0,00 | 475.366,62 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 74.157.897,11 | 35.598.697,20 | 9.412.094,15 | 45.010.791,35 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -5.584.690,35 | 1.913.914,19 | 1.296.913,56 | 3.210.827,75 |
| 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) | + | 400.000,00 | 311.480,45 | 0,00 | 311.480,45 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 33.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -5.218.090,35 | 2.225.394,64 | 1.296.913,56 | 3.522.308,20 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 46.172.139,71 | 3.073.455,45 | 2.474.296,00 | 5.547.751,45 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 2.105.663,73 | 0,00 | 517.836,29 | 517.836,29 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 1.630.925,13 | 315.000,00 | 815.925,13 | 1.130.925,13 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | = | 33.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 49.942.128,57 | 3.388.455,45 | 3.808.057,42 | 7.196.512,87 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 2.105.663,73 | 0,00 | 517.836,29 | 517.836,29 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 2.105.663,73 | 0,00 | 517.836,29 | 517.836,29 |
| Totali Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 2.105.663,73 | 0,00 | 517.836,29 | 517.836,29 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 47.836.464,84 | 3.388.455,45 | 3.290.221,13 | 6.678.676,58 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 48.578.030,34 | 3.110.100,02 | 3.466.027,07 | 6.576.127,09 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 48.578.030,34 | 3.110.100,02 | 3.466.027,07 | 6.576.127,09 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 4.711.506,18 | 0,00 | 790.505,83 | 790.505,83 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 43.866.524,16 | 3.110.100,02 | 2.675.521,24 | 5.785.621,26 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 3.569.940,68 | -33.125,02 | 614.699,89 | 581.574,87 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 965.000,00 | 315.000,00 | 0,00 | 315.000,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 965.000,00 | 315.000,00 | 0,00 | 315.000,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 20.511.989,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 20.511.989,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 58.012.733,38 | 8.823.166,32 | 57.744,39 | 8.880.910,71 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 58.738.790,23 | 8.295.275,81 | 449.280,84 | 8.744.556,65 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+) | = | 13.739.554,34 | 2.405.160,13 | 2.037.913,29 | 19.416.170,55 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Con deliberazione di G.C. n. 420 del 28/12/2020 l'Ente ha autorizzato l'anticipazione di Tesoreria per l'esercizio 2021, e l'impiego delle entrate vincolate ai sensi dell'art. 195, comma 2, del TUEL per l'importo di Euro 20.511.989,64.

L'ente nel corso dell'esercizio 2021 non è mai ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento come evidenziato nella deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 28/02/2022 avente per oggetto: "Fondo di garanzia debiti commerciali (art. 1, comma 862, L. 145/2018) – Presa d'atto dell'assenza obbligo di accantonamento per l'esercizio 2022", con la quale si dà atto che le risultanze riscontrate garantiscono il rispetto per l'anno 2021 delle disposizioni di cui all'art. 1 comma 859 della Legge 145/2018 e non richiedono l'applicazione delle misure di cui all'art. 1 comma 862 della Legge 145/2018 e quindi la costituzione per l'anno 2022 dell'accantonamento denominato Fondo Garanzia Debiti Commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 34.195.218,54

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.680.856,85 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 5.511.830,58 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 7.971.433,34 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | 3.820.472,75 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 2.470.103,74 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 1.680.856,85 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 1.680.856,85 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 3.830.973,73 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 5.511.830,58 |

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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---------------------------------------------------|----------------------|
| Gestione di competenza | 2021 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 3.864.731,40 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 6.217.458,58 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 7.659.564,57 |
| SALDO FPV | -1.442.105,99 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 1.405.851,41 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 4.785.852,20 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 1.760.259,10 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -1.619.741,69 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 3.864.731,40 |
| SALDO FPV | -1.442.105,99 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -1.619.741,69 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 5.548.807,93 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 27.843.526,89 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | 34.195.218,54 |

*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) |
| | | | | |
| Titolo I | 34.418.099,35 | 34.341.733,66 | 26.898.640,67 | 78,32639125 |
| Titolo II | 12.497.261,53 | 8.311.841,03 | 4.728.577,57 | 56,8896536 |
| Titolo III | 7.496.731,39 | 7.931.805,60 | 5.885.393,15 | 74,19991673 |
| Titolo IV | 31.281.527,99 | 4.668.553,56 | 3.073.455,45 | 65,83314105 |
| Titolo V | 965.000,00 | 315.000,00 | 0,00 | 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 dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

| VERIFICA EQUILIBRI | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 1.830.822,19 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 50.585.380,29 |
| <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 | (-) | 46.543.134,60 |
| <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 1.623.545,49 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 1.247.484,94 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 12.000,00 |
| 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 | (-) | 475.366,62 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 4.138.216,32 |
| 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 | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 3.240.280,82 |
| <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 | (+) | 315.050,40 |
| <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 | (-) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 7.693.547,54 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 3.820.472,75 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 2.258.347,79 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 1.614.727,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - 3.833.728,36 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 5.448.455,36 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 2.308.527,11 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 4.386.636,39 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 5.298.553,56 |
| 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 | (-) | 315.050,40 |
| 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 riduzione di attività finanziarie | (-) | 315.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 4.685.701,23 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 6.412.079,63 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 12.000,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1) | | 277.885,80 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 211.755,95 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 66.129,85 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 2.754,63 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 63.375,22 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) 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 | (+) | 315.000,00 |
| 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 | (-) | 315.000,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 7.971.433,34 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 3.820.472,75 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 2.470.103,74 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.680.856,85 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | - 3.830.973,73 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 5.511.830,58 |

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 7.693.547,54 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | - |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 718.315,00 |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (¹) | (-) | 3.820.472,75 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | - 3.833.728,36 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 2.258.347,79 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | | 4.730.140,36 |

L'organo di revisione attesta che l'Ente ha correttamente predisposto il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (All. 10 – all. a) composto da:

| | |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Allegato a/1) Risultato di amministrazione – quote accantonate | Euro 24.529.514,71 |
| Allegato a/2) Risultato di amministrazione – quote vincolate | Euro 6.117.863,95 |
| Allegato a/3) Risultato di amministrazione – quote destinate investimenti | Euro 355.382,16 |

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:

| FPV | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 1.830.822,19 | 1.247.484,94 |
| FPV di parte capitale | 4.386.636,39 | 6.412.079,63 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 1.767.036,05 | 1.830.822,19 | 1.247.484,94 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 1.004.323,14 | 887.316,94 | 293.943,80 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 521.746,48 | 859.714,55 | 816.800,51 |
| - 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*** | 240.966,43 | 83.790,70 | 35.811,58 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 100.929,05 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | 0,00 |

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 | 3.475.510,80 | 4.386.636,39 | 6.412.079,63 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 3.475.510,80 | 4.386.636,39 | 6.412.079,63 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | 0,00 |

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 34.195.218,54, come risulta dai seguenti elementi:

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------------|----------------------|
| | GESTIONE | | | TOTALE |
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE | |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2021 | | | | 14.973.097,13 |
| RISCOSSIONI | (+) | 14.574.809,52 | 49.724.233,16 | 64.299.042,68 |
| PAGAMENTI | (-) | 12.536.896,23 | 47.319.073,03 | 59.855.969,26 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 19.416.170,55 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | (=) | | | 19.416.170,55 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 30.930.684,49 | 15.029.704,04 | 45.960.388,53 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 9.951.643,20 | 13.570.132,77 | 23.521.775,97 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.247.484,94 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPI | (-) | | | 6.412.079,63 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 34.195.218,54 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021: | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|--|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾ | | 20.536.571,49 | |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | 0,00 | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | |
| Fondo contezioso | | 2.991.883,52 | |
| Altri accantonamenti | | 1.001.059,70 | |
| | Totale parte accantonata (B) | 24.529.514,71 | |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 1.311.596,18 | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 2.850.385,44 | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 173.120,57 | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 1.782.761,76 | |
| Altri vincoli | | 0,00 | |
| | Totale parte vincolata (C) | 6.117.863,95 | |
| Parte destinata agli investimenti | | 355.382,16 | |
| | Totale parte destinata agli investimenti | 355.382,16 | |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 3.192.457,72 | |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | | 0,00 | |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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) | 24.954.652,97 | 33.392.334,82 | 34.195.218,54 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 21.102.734,86 | 24.766.311,13 | 24.529.514,71 |
| Parte vincolata (C) | 2.239.873,86 | 6.663.463,33 | 6.117.863,95 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 348.817,95 | 332.631,67 | 355.382,16 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 1.263.226,30 | 1.629.928,69 | 3.192.457,72 |

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.

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

| Voci di spesa | Importo |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Salario accessorio e premiante | 711.735,26 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 105.065,25 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 293.943,80 |
| Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto | 136.740,63 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 1.247.484,94 |

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 853.432,33 | 853.432,33 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 717.090,02 | 717.090,02 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 226.295,44 | | 0,00 | 3.111,40 | 223.184,04 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 3.617.841,97 | | | | | 1.151.985,75 | 1.336.256,41 | 1.127.079,81 | 2.520,00 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 134.148,17 | | | | | | | | | 134.148,17 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | 59.406,34 | 21.409.621,13 | 2.536.888,60 | 593.505,96 | 123.286,82 | 974.636,90 | 164.935,88 | 1.782.761,76 | 198.483,50 |
| Valore monetario della parte | 33.392.334,82 | 1.629.928,69 | 21.409.621,13 | 2.540.000,00 | 816.690,00 | 1.275.272,57 | 2.310.893,31 | 1.292.015,69 | 1.785.281,76 | 332.631,67 |

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. 153 del 14/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione rilasciato con verbale n. 207 del 14/04/2022.

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. 153 del 14/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|---------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | 48.885.494,80 | 14.574.809,52 | 30.930.684,49 | -3.380.000,79 |
| Residui passivi | 24.248.798,53 | 12.536.896,23 | 9.951.643,20 | -1.760.259,10 |

I maggiori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento sono pari ad Euro 1.405.851,41.

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 | 3.888.672,44 | 541.594,88 |
| Gestione corrente vincolata | 108.166,30 | 246.080,93 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 777.643,54 | 921.986,70 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 21.785,87 |
| Gestione servizi c/terzi | 11.369,92 | 28.810,72 |
| MINORI RESIDUI | 4.785.852,20 | 1.760.259,10 |

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 ed ICI | Residui iniziali | € 1.630.780,23 | € 544.519,65 | € 981.948,90 | € 1.159.004,79 | € 1.239.141,37 | € 11.101.657,99 | € 5.521.899,28 | € 4.931.022,97 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 31.000,80 | € 29.456,08 | € 24.825,42 | € 80.301,09 | € 738.724,96 | € 9.497.736,15 | | |
| | Percentuale di riscossione | 2% | 5% | 3% | 7% | 60% | | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € 2.802.337,38 | € 1.246.965,07 | € 1.423.749,75 | € 1.379.324,52 | € 3.693.649,45 | € 11.668.572,86 | € 10.508.856,25 | € 8.794.783,84 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 94.428,74 | € 30.031,03 | € 52.318,36 | € 179.952,31 | € 1.830.536,30 | € 8.517.371,64 | | |
| | Percentuale di riscossione | 3% | 2% | 4% | 13% | 50% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 1.387.691,83 | € 1.199.808,63 | € 563.386,73 | € 574.756,98 | € 504.829,17 | € 975.947,47 | € 3.650.933,92 | € 3.388.954,10 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 21.123,71 | € 20.721,04 | € 43.320,35 | € 51.259,50 | € 86.557,00 | € 422.145,94 | | |
| | Percentuale di riscossione | 2% | 2% | 8% | 9% | 17% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali (*) | Residui iniziali | € 320.141,35 | € 44.390,59 | € 41.144,48 | € 59.742,47 | € 259.302,30 | € 1.503.953,15 | € 781.101,92 | € 554.564,71 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 7.204,62 | € 5.155,47 | € 2.593,99 | € 10.405,88 | € 152.716,42 | € 1.252.789,95 | | |
| | Percentuale di riscossione | 2% | 12% | 6% | 17% | 59% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | | | |
| Proventi da permesso di costruire (*) | Residui iniziali | € 360.776,06 | € - | € 6.827,28 | € 59.207,51 | € 17.097,51 | € 197.998,23 | € 444.184,14 | € 432.857,44 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 2.088,51 | € - | € - | € - | € 14.993,84 | € 175.673,36 | | |
| | Percentuale di riscossione | 1% | 0% | 0% | 0% | 88% | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 0% | 0% | 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 20.536.571,49.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 3.225.637,72 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 4.444.166,44, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto la necessità di attivare tale fondo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.991.883,52 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.

Il Collegio dei revisori nel corso dell'anno 2021 ha costantemente monitorato l'andamento del contenzioso a carico del Comune di Foligno con l'ausilio dell'Avvocatura dell'Ente che ha trimestralmente fornito notizie in merito all'andamento delle cause in corso.

Le risultanze della ricognizione del contenzioso sono riportate nei seguenti verbali del Collegio dei revisori:

- 1) monitoraggio al 31/03/2021 verbale n. 136 del 26/04/2021
- 2) monitoraggio al 30/06/2021 verbale n. 154 del 14/07/2021
- 3) monitoraggio al 30/09/2021 verbale n. 177 del 19/11/2021
- 4) monitoraggio al 31/12/2021 verbale n. 200 del 21/02/2021

Nello schema di Rendiconto l'accantonamento di **Euro 2.991.883,52** risulta così determinato:

Euro 2.540.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 50.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 3.111,40 applicate al bilancio esercizio 2021 (riduzione fondo);

Euro 404.994,92 accantonato in sede di Rendiconto 2021.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2021 l'Organo di revisione ritiene di poter **esprimere un parere di congruità** rispetto alla quota ad oggi accantonata a copertura degli oneri da contenziosi.

Ciò nonostante il Collegio dei revisori invita l'Ente a **monitorare costantemente l'andamento delle cause in corso**, con particolare riferimento a quelle di maggior rilievo, attraverso la richiesta di periodiche informative da parte dei legali di riferimento così da poter assumere le necessarie determinazioni in merito all'adeguamento del fondo.

Si segnalano, infine, i pareri Corte dei Conti sezione Lazio 18/2020-112/2020 che ai i fini della

classificazione delle passività potenziali tra passività “probabili”, “possibili” e da “evento remoto”, definisce:

- la passività “probabile”, con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per i quali l’Avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza;
- la passività “possibile”, quella in relazione alla quale il fatto che l’evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range di accantonamento oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione;
- la passività da “evento remoto”, la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d’esercizio delle società partecipate ai sensi dell’art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto per l’unica partecipata che risultava in perdita (INTERPORTO MARCHE S.p.A.) l’Ente ha esercitato il diritto di recesso formalizzato il 23/11/2021.

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) | 5.770,50 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 3.792,86 |
| - utilizzi | 0,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 9.563,36 |

Altri fondi e accantonamenti

L’Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 785.795,46 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L’Organo di Revisione ha verificato, inoltre, la congruità dei seguenti ulteriori accantonamenti:

- Euro 202.884,99 quale Fondo escussione garanzie rilasciate;
- Euro 2.815,89 quale Fondo per eventuali oneri futuri.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2 | Importi in euro | % |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 33.714.125,24 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 6.924.284,24 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 8.590.365,65 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2 | 49.228.775,13 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 4.922.877,51 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n | | |
| (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) | 261.080,41 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 4.932,00 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 4.666.729,10 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 256.148,41 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100 | | 52,03% |

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|------------------------------------------------------------|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 8.815.345,47 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 475.366,62 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 315.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 8.654.978,85 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 8.102.503,61 | 7.371.298,59 | 8.815.345,47 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 1.512.410,11 | 315.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -731.205,00 | -68.363,23 | -475.366,62 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -0,02 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 7.371.298,59 | 8.815.345,47 | 8.654.978,85 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 56.558,00 | 56.103,00 | 56.141,00 |
| Debito medio per abitante | 130,33 | 157,13 | 154,17 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 299.583,19 | 274.556,95 | 261.080,41 |
| Quota capitale | 731.205,00 | 68.363,23 | 475.366,62 |
| Totale fine anno | 1.030.788,19 | 342.920,18 | 736.447,03 |

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2021 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021 |
|------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| VUS S.p.A. | MUTUO | 761.396,90 | fideiussioni | 0,00 | 0,00 |
| VUS S.p.A. | MUTUO | 125.263,55 | fideiussioni | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 886.660,45 | | 0,00 | 0,00 |

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2021 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021 |
|------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| ASD FOLIGNO CALCIO | MUTUO | 205.620,62 | fideiussioni | 0,00 | 202.884,99 |
| ASD CIRCOLO TENNIS | MUTUO | 64.293,00 | fideiussioni | 0,00 | 0,00 |
| ASD VIRTUS FOLIGNO | MUTUO | 20.460,33 | fideiussioni | 0,00 | 0,00 |
| ASD VIRTUS FOLIGNO | MUTUO | 130.954,56 | fideiussioni | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 421.328,51 | | 0,00 | 202.884,99 |

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, pari ad Euro 50.585.380,29, l'incidenza degli interessi impegnati e pagati sul debito, per Euro 261.080,41, è del 0,52%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha avuto la necessità di ricorrere, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, all'anticipazione di liquidità da parte della Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente **non ha** in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 30.909,97 di cui euro 16.163,56 di parte corrente ed euro 14.746,41 in conto capitale che 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 come rilevabile dalla seguente tabella:

| SEGNALATI | DESCRIZIONE | ORGANO | VERBALE REVISORI | | DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE | | IMPORTO RICONOSCIUTO | INVIO CORTE DEI CONTI | |
|------------------------|----------------------|-----------------|------------------|------------|-----------------------------------|------------|-------------------------|--------------------------|------------|
| | | | N. | DATA | N. | DATA | | PROT. | DATA |
| AREA | | | | | | | | | |
| Servizi Generali | SENTENZA N. 491/2020 | TAR UMBRIA | 129 | 15/03/2021 | 16 | 30/03/2021 | 8.918,24 | 25407 | 13/04/2021 |
| Governo del Territorio | SENTENZA N. 762/2020 | TRIBUNALE DI PG | 150 | 21/06/2021 | 45 | 29/06/2021 | 14.746,41 | 47295 | 12/07/2021 |
| Servizi Generali | SENTENZA N. 94/2021 | GIUDICE DI PACE | 180 | 22/11/2021 | 79 | 29/11/2021 | 7.245,32 | 84681 | 13/12/2021 |
| | | | | | | | 30.909,97 | | |
| | | | | | | | | | |

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 44.903,14 | 9.581,79 | 30.909,97 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 8.296,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 53.199,14 | 9.581,79 | 30.909,97 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 2.918,24 con atto di C.C. 15 del 29/03/2022 al finanziamento dei quali si è provveduto con risorse di parte corrente per pari importo.
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 22.774,82 relativi alla sentenza n. 168/2020 e relativi al rimborso ed al pagamento di spese legali.

Il Collegio dei Revisori in merito alla copertura dei suddetti D.F.B. suggerisce di utilizzare le risorse accantonate nell'apposito Fondo Rischi.

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): € 7.971.433,34;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.680.861,22;
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.511.834,95.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------------------------|---------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2021 | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione ICI- IMU-TASI | 1.566.981,15 | 132.618,81 | 0,00 | 5.488.820,09 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 243.957,52 | 58.376,87 | 0,00 | 408.834,91 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.810.938,67 | 190.995,68 | 0,00 | 5.897.655,00 |

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 6.171.536,11 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 368.914,06 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.117.163,61 | |
| Residui al 31/12/2021 | 4.685.458,44 | 75,92% |
| Residui della competenza | 1.619.942,99 | |
| Residui totali | 6.305.401,43 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 5.897.655,00 | 93,53% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari ad euro 9.700.000,00 sono **aumentate** di Euro 65.714,98 rispetto alle entrate accertate nell'esercizio 2020 pari ad euro 9.634.285,02.

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 295.841,41 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 631.881,53 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -356.219,18 | |
| Residui al 31/12/2021 | 20.179,06 | 6,82% |
| Residui della competenza | 292.556,12 | |
| Residui totali | 312.735,18 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 0,00 | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state di Euro 11.424.615,34 e sono di Euro 236.675,74 rispetto a quelle accertate nell'esercizio 2020 pari ad euro 11.187.939,60.

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|---------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 10.169.124,99 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 2.132.618,59 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 981.786,11 | |
| Residui al 31/12/2021 | 7.054.720,29 | 69,37% |
| Residui della competenza | 2.965.620,57 | |
| Residui totali | 10.020.340,86 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 8.385.948,93 | 83,69% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------------------------------------|--------------|------------|------------|
| Accertamento | 1.092.986,02 | 809.096,30 | 648.258,65 |
| Riscossione | 943.034,42 | 677.938,56 | 587.000,08 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-----------------|
| Anno | importo accertato | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2019 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 2020 | 809.096,30 | 400.000,00 | 49,44 |
| 2021 | 648.258,65 | 315.050,40 | 48,60 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|------------|------------|
| accertamento | 1.316.398,46 | 830.064,95 | 975.947,47 |
| riscossione | 616.793,80 | 325.235,78 | 422.145,94 |
| %riscossione | 46,85 | 39,18 | 43,25 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS | 631.230,64 | 403.597,83 | 475.688,81 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 212.596,97 | 88.150,49 | 181.692,60 |
| entrata netta | 418.633,67 | 315.447,34 | 293.996,21 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 418.633,67 | 315.447,34 | 293.996,21 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| CDS | Importo | % |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 4.230.473,34 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 222.981,60 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 910.359,35 | |
| Residui al 31/12/2021 | 3.097.132,39 | 73,21% |
| Residui della competenza | 553.801,53 | |
| Residui totali | 3.650.933,92 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 3.388.954,10 | 92,82% |

Si ricorda 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, devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Con atto di Giunta 45 del 18/02/2021 è stata definita la ripartizione dei proventi da violazioni del C.d.S. in sede di predisposizione del bilancio 2021.

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

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

| FITTI ATTIVI | Importo | % |
|-----------------------------------------|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 368.028,10 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 117.280,92 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 3.336,92 | |
| Residui al 31/12/2021 | 247.410,26 | 67,23% |
| Residui della competenza | 164.493,90 | |
| Residui totali | 411.904,16 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 262.872,12 | 63,82% |

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

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

Non ha ancora effettuato l'invio della certificazione in quanto il termine per effettuarlo è il **31/05/2022**.

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

- Fondo statale per l'esercizio delle funzioni fondamentali Euro 246.953,06;
- Ristoro IMU turistica Euro 30.869,00;
- Ristoro IMU settore dello spettacolo Euro 7.812,00;
- Ristoro IMU prima rata partite IVA Euro 130.453,00;
- Ristoro TOSAP attività turistiche e commerciali Euro 59.856,00;
- Fondo agevolazioni TARI utenze non domestiche Euro 614.232,00;
- Fondo sostegno alle famiglie Euro 233.097,00;
- Fondo per centri estivi Euro 146.093,00.

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

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

- Euro 542.878,73 a copertura di minori entrate;
- Euro 30.000,00 per maggiori spese COVID (di cui impegnate Euro 19.392,16);
- Euro 561.063,53 per agevolazioni TARI (di cui impegnate Euro 99.711,72)

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

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

| RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati) | Importo |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) | 20 |
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) | 909 |
| 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) | 6.494 |
| Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020) | - |
| Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020) | - |
| Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) | 6.993 |
| 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) | 194.257 |
| Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) | 93 |
| 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 | - |
| Totale | 208.766 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | Variazione |
|---------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 11.949.912,08 | 12.021.620,74 | 71.708,66 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 712.328,08 | 742.261,88 | 29.933,80 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 25.922.709,82 | 27.142.651,81 | 1.219.941,99 |
| 104 | trasferimenti correnti | 4.569.629,93 | 5.076.409,26 | 506.779,33 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 302.192,43 | 289.907,29 | -12.285,14 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 232.364,28 | 582.736,59 | 350.372,31 |
| 110 | altre spese correnti | 689.918,47 | 687.547,03 | -2.371,44 |
| TOTALE | | 44.379.055,09 | 46.543.134,60 | 2.164.079,51 |

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 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 4.081.077,44 | 4.364.261,99 | 283.184,55 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 1.461.213,91 | 289.746,83 | -1.171.467,08 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 15.729,25 | 19.692,41 | 3.963,16 |
| TOTALE | | 5.558.020,60 | 4.685.701,23 | -872.319,37 |

Spese per il personale

La spesa del personale per l'esercizio 2021 – così come definita dall'art. 33 del D.L. 34/2019 - sostenuta per € 12.021.621 riferita a n. 300 dipendenti calcolati su base annua, pari a € 40.072 per dipendente - è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016;
- del criterio di virtuosità della spesa di personale ai fini delle politiche assunzionali, stabilito dall'art. 33 del D.L. 34/2019 e conseguente decreto ministeriale del 17 Marzo 2020.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2021 pari a € 1.873.452 (in base agli atti di costituzione dei relativi fondi cui si aggiunge quello per il lavoro straordinario) alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in

attuazione del citato comma 2, sono rimasti inalterati, non essendo l'organico comunale incrementato rispetto all'annualità 2018.

Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|------|------------|------------|------------|------------|
| | 13.179.139 | 12.715.731 | 12.090.232 | 12.233.730 |

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della l. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, *"a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"*. Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.

| Media 2011 - 2013 | 2021 |
|-------------------|------------|
| 14.254.744 | 12.233.730 |

Ai sensi dell'art. 33 del D.L. 34/2019, e del conseguente D.M. 17/03/2020, l'Ente, avendo registrato nell'annualità 2019 un rapporto fra spesa del personale (macroaggregato 101) ed entrate correnti pari al 25,03%, avrebbe dovuto contenere, nell'annualità 2021, la propria spesa di personale entro il limite del 27% del totale delle entrate correnti.

Il rapporto percentuale conseguito è pari al **25,15%**.

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.

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

| | Media 2011/2013 | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2021 |
| Spese macroaggregato 101 | 13.644.803,33 | 12.021.621,00 |
| Spese macroaggregato 103 | 131.308,67 | 45.368,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 752.182,67 | 629.553,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: trasferimenti | 129.000,00 | |
| Altre spese: straordinari elettorali | 74.768,00 | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 14.732.062,67 | 12.696.542,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | 477.319,00 | 462.812,00 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C | 14.254.743,67 | 12.233.730,00 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'esito della verifica è contenuto nel verbale n. 209 del 04/05/2022.

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021, quindi (entro il 31 dicembre 2021) all'analisi dell'assetto

complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione approvato in pari data con la delibera di Consiglio Comunale n. 85 sulla quale proposta questo Collegio si è espresso favorevolmente come da verbale n. 191 del 20/12/2021.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione, con riferimento alle risultanze dei bilanci delle società partecipate relative all'anno 2020,

prende atto che le uniche società risultate in perdita sono la MATTATOIO S.p.A. che è sottoposta a procedura di concordato preventivo dal 24/11/2011 e la INTERPORTO MARCHE S.p.A per la quale l'Ente ha esercitato il diritto di recesso formalizzato il 23/11/2021.

L'Organo di revisione, sempre con riferimento ai bilanci 2020, rileva che la Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016

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 indicate alla relazione sulla gestione.

Quelli inseriti nel portale si riferiscono all'annualità 2019 in quanto l'aggiornamento per il 2021, dati 2020, è fissato con scadenza al 13/05/2022.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto al 31/12/2020 sono così rilevati:

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | | | | |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | Anno 2021 | Anno 2020 | Differenza |
| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | |
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 49.688,70 | 43.190,30 | 6.498,40 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 40.893,87 | 22.216,20 | 18.677,67 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 23.058,00 | 30.744,00 | -7.686,00 |
| 9 | Altre | 31.833,22 | 0,00 | 31.833,22 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 145.473,79 | 96.150,50 | 49.323,29 |
| | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 173.303.508,19 | 175.012.900,24 | -1.709.392,05 |
| 1.1 | Terreni | 8.651.990,27 | 2.228.289,72 | 6.423.700,55 |
| 1.2 | Fabbricati | 25.538.257,56 | 31.238.990,68 | -5.700.733,12 |
| 1.3 | Infrastrutture | 139.113.260,36 | 141.545.619,84 | -2.432.359,48 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 150.236.030,28 | 149.406.132,09 | 829.898,19 |
| 2.1 | Terreni | 29.899.617,64 | 2.321.862,59 | 27.577.755,05 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 118.489.250,24 | 145.895.583,54 | -27.406.333,30 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 111.356,56 | 88.657,64 | 22.698,92 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 384.638,76 | 240.095,44 | 144.543,32 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 108.818,47 | 50.383,08 | 58.435,39 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 218.581,76 | 221.666,26 | -3.084,50 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 989.627,63 | 550.777,06 | 438.850,57 |
| 2.8 | Infrastrutture | 11.630,97 | 12.002,17 | -371,20 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 22.508,25 | 25.104,31 | -2.596,06 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 60.952.300,37 | 65.355.265,52 | -4.402.965,15 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 384.491.838,84 | 389.774.297,85 | -5.282.459,01 |
| IV | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 12.321.697,96 | 12.104.005,68 | 217.692,28 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 11.612.952,73 | 11.238.703,82 | 374.248,91 |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 167.615,29 | 167.318,49 | 296,80 |
| c | <i>altri soggetti</i> | 541.129,94 | 697.983,37 | -156.853,43 |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 12.321.697,96 | 12.104.005,68 | 217.692,28 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 396.959.010,59 | 401.974.454,03 | -5.015.443,44 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I | Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | <i>Crediti (2)</i> | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 4.917.327,02 | 4.812.478,00 | 104.849,02 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 4.697.639,17 | 4.545.568,12 | 152.071,05 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 219.687,85 | 266.909,88 | -47.222,03 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 16.298.386,71 | 17.153.566,15 | -855.179,44 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 15.803.390,14 | 16.656.533,03 | -853.142,89 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 494.996,57 | 497.033,12 | -2.036,55 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 1.985.200,27 | 2.465.772,35 | -480.572,08 |
| 4 | Altri Crediti | 1.720.942,91 | 2.369.191,84 | -648.248,93 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 14.001,00 | -14.001,00 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 92.792,05 | 113.590,17 | -20.798,12 |
| c | <i>altri</i> | 1.628.150,86 | 2.241.600,67 | -613.449,81 |
| | Totale crediti | 24.921.856,91 | 26.801.008,34 | -1.879.151,43 |
| III | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | <i>Disponibilità liquide</i> | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 19.416.170,55 | 14.973.097,13 | 4.443.073,42 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 3.156,80 | 1.740,76 | 1.416,04 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 19.413.013,75 | 14.971.356,37 | 4.441.657,38 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 1.142.341,51 | 1.370.932,03 | -228.590,52 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 20.558.512,06 | 16.344.029,16 | 4.214.482,90 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 45.480.368,97 | 43.145.037,50 | 2.335.331,47 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 442.439.379,56 | 445.119.491,53 | -2.680.111,97 |
| | (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. | | | |

| STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | | | | |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 | Differenza |
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 639.040,87 | 0,00 | 639.040,87 |
| II | Riserve | 322.573.769,65 | 0,00 | 322.573.769,65 |
| b | <i>da capitale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 809.022,46 | 0,00 | 809.022,46 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 316.164.175,44 | 0,00 | 316.164.175,44 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 5.600.571,75 | 0,00 | 5.600.571,75 |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -1.879.730,12 | 0,00 | -1.879.730,12 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 8.593.696,07 | 0,00 | 8.593.696,07 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 329.926.776,47 | 333.459.955,77 | -3.533.179,30 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | Per trattamento di quiete | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri | 3.992.943,22 | 3.356.690,00 | 636.253,22 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 3.992.943,22 | 3.356.690,00 | 636.253,22 |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D) DEBITI (1) | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 8.654.978,85 | 8.815.345,47 | -160.366,62 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 8.654.978,85 | 8.815.345,47 | -160.366,62 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 12.742.403,13 | 11.873.576,89 | 868.826,24 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 6.212.802,04 | 8.215.499,21 | -2.002.697,17 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 361.528,14 | 303.513,14 | 58.015,00 |
| c | <i>imprese controllate</i> | 47.482,00 | 0,00 | 47.482,00 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 5.803.791,90 | 7.911.986,07 | -2.108.194,17 |
| 5 | Altri debiti | 4.569.191,80 | 4.159.722,43 | 409.469,37 |
| a | <i>tributari</i> | 701.005,13 | 607.910,69 | 93.094,44 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 45.579,46 | 33.941,42 | 11.638,04 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 14.546,65 | 0,00 | 14.546,65 |
| d | <i>altri</i> | 3.808.060,56 | 3.517.870,32 | 290.190,24 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 32.179.375,82 | 33.064.144,00 | -884.768,18 |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| I | Ratei passivi | 643.403,54 | 599.887,05 | 43.516,49 |
| II | Risconti passivi | 75.696.880,51 | 74.638.814,71 | 1.058.065,80 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 73.561.355,23 | 72.528.814,55 | 1.032.540,68 |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 73.554.404,51 | 72.520.294,49 | 1.034.110,02 |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 6.950,72 | 8.520,06 | -1.569,34 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 2.135.525,28 | 2.110.000,16 | 25.525,12 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 76.340.284,05 | 75.238.701,76 | 1.101.582,29 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 442.439.379,56 | 445.119.491,53 | -2.680.111,97 |
| | CONTI D'ORDINE | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) | beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) | beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) | garanzie prestate a imprese controllate | 886.660,45 | 928.299,92 | -41.639,47 |
| 6) | garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7) | garanzie prestate a altre imprese | 421.328,51 | 421.328,51 | 0,00 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 1.307.988,96 | 1.349.628,43 | -41.639,47 |

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|---------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2021 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2021 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 2021 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 2021 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2021 |
| Rimanenze | 2021 |

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili anche alla luce dell'aggiornamento straordinario degli inventari condotto nel corso del 2020 e terminato nel 2021.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 24.980.737,93 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore al FCDE accantonato nel risultato di amministrazione quantificato in euro 20.536.571,49

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 4/3. Tali crediti **risultano** nell'allegato q) dello schema di rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti come da seguente tabella:

| | | |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------|
| (+) | Crediti dello Stato Patrimoniale | 24.921.856,91 |
| (+) | Fondo svalutazione crediti | 24.980.737,93 |
| (+) | Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali | 1.142.341,51 |
| (+) | Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | 0,00 |
| (-) | Saldo iva a credito al 31.12 | 0,00 |
| (-) | Crediti stralciati | 4.444.166,44 |
| (-) | Altri crediti non correlati a residui | 640.381,38 |
| RESIDUI ATTIVI = | | 45.960.388,53 |

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, pari ad Euro 329.926.776,47 al 31/12/2021 è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | | Importo |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| I | Fondo di dotazione | 639.040,87 |
| II | Riserve | 322.573.769,65 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | |
| b | <i>da capitale</i> | 0,00 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 809.022,46 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 316.164.175,44 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 5.600.571,75 |
| III | risultato economico dell'esercizio | -1.879.730,12 |
| IV | risultati economici di esercizi precedenti | 8.593.696,07 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO | 329.926.776,47 |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio pari ad euro 1.879.730,12 come segue:

| copertura del risultato di esercizio negativo | Importo |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva) | 1.879.730,12 |
| riserve disponibili positive | 0,00 |
| risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi) | 0,00 |
| Totale | 1.879.730,12 |

Fondi per rischi e oneri

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

| | Importo |
|------------------------------------------------|---------------------|
| fondo per controversie | 2.991.883,52 |
| fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| fondo per manutenzione ciclica | 0,00 |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 1.001.059,70 |
| totale | 3.992.943,22 |

Debiti

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

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

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

| | | |
|-----|--------------------------------------|----------------------|
| (+) | Debiti | 32.179.375,82 |
| (-) | Debiti da finanziamento | 8.654.978,85 |
| (-) | Saldo iva (a debito) | 2.621,00 |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | 0,00 |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | 0,00 |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | 0,00 |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | 0,00 |
| | RESIDUI PASSIVI = | 23.521.775,97 |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|------------|
| | CONTO ECONOMICO - dati di sintesi | Anno 2021 | Anno 2020 | Differenza |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 55.616.925,84 | 54.601.281,44 | 1.015.644,40 | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 56.595.241,70 | 57.440.313,09 | - 845.071,39 | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -978.315,86 | -2.839.031,65 | 1.860.715,79 | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 206.342,34 | -250.188,19 | 456.530,53 | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 | - | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -482.961,19 | 941.648,29 | - 1.424.609,48 | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -1.254.934,71 | -2.147.571,55 | 892.636,84 | |
| 26 Imposte (*) | 624.795,41 | 705.105,75 | - 80.310,34 | |
| 27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -1.879.730,12 | -2.852.677,30 | 972.947,18 | |

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che è in perdita per euro 1.879.730,12 ed

è migliorativo rispetto all'anno 2020.

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

- un miglioramento della differenza tra componenti positivi e componenti negativi della gestione;
- un miglioramento anche nella gestione degli oneri finanziari

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 439.536,10, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|-------------|---------------------|------------|
| VUS S.p.A. | 47,35 | 343.387,00 |
| AFAM S.p.A. | 83,68 | 96.149,10 |
| | | |

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

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

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

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2019 | 2020 | 2021 |
| 6.879.440,38 | 7.667.616,08 | 7.324.730,33 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Foligno, 27 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Caterina Brescia – Presidente F.to digitalmente
Dott. Gianluca Di Mei – Componente F.to digitalmente
Dott. Filippo Riccardi - Componente F.to digitalmente

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.lgs. n. 82 del 07/03/2005