

# COMUNE DI ROVERBELLA

Provincia di Mantova

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2021

# Comune di Roverbella

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 04/04/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **approva**

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

Sottoscritto digitalmente

Il Collegio dei Revisori

Dott. Mara Torti

Dott. Luca Abatini

Dott. Maria Carla Bianchi

## **INTRODUZIONE**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Roverbella composto da Dott. Mara Torti, Dott Luca Abatini. Dott Maria Carla Bianchi

- ◆ Ricevuta in data 28/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 26/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Nel corso del 2021 sono state assunte le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n

- ◆ Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi risultano riportati nella documentazione agli atti

## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Roverbella registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8707 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 **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- 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 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;

- 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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni lombarda Essevum;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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;
- **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 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016

ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- 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 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;
- **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non ricorrendone i presupposti
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'ente ha applicato l'avanzo vincolato anno 2021 fondo esercizio funzioni fondamentali per €. 79.350,97 per agevolazione tariffarie TARI come previsto dalla normativa e per €. 69.413,75 per copertura spese sempre collegate all'emergenza COVID.

### **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)	€	1.870.680,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.870.680,29

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 424.745,94	€ 1.720.127,18	€ 1.870.680,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021 con determinazione n 7 del 18/01/2022.

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.720.127,18			€ 1.720.127,18
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.697.353,43	€ 2.911.633,32	€ 360.272,15	€ 3.271.905,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 953.734,83	€ 723.651,87	€ 109.487,65	€ 833.139,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.034.967,70	€ 1.056.401,25	€ 436.333,54	€ 1.492.734,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.686.055,96</b>	<b>€ 4.691.686,44</b>	<b>€ 906.093,34</b>	<b>€ 5.597.779,78</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.891.506,94	€ 3.560.834,97	€ 1.236.725,93	€ 4.797.560,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 574.421,00	€ 568.525,35	€ -	€ 568.525,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 310.000,00	€ 307.551,96	€ -	€ 307.551,96
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.465.927,94</b>	<b>€ 4.129.360,32</b>	<b>€ 1.236.725,93</b>	<b>€ 5.366.086,25</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 779.871,98</b>	<b>€ 562.326,12</b>	<b>-€ 330.632,59</b>	<b>€ 231.693,53</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 779.871,98</b>	<b>€ 562.326,12</b>	<b>-€ 330.632,59</b>	<b>€ 231.693,53</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.230.178,41	€ 773.242,81	€ 223.646,69	€ 996.889,50
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 791.306,69	€ -	€ 121.727,99	€ 121.727,99
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.063.044,45	€ 600.000,00	€ -	€ 600.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.084.529,55</b>	<b>€ 1.373.242,81</b>	<b>€ 345.374,68</b>	<b>€ 1.718.617,49</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 791.306,69	€ -	€ 121.727,99	€ 121.727,99
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 791.306,69</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 121.727,99</b>	<b>€ 121.727,99</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 791.306,69</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 121.727,99</b>	<b>€ 121.727,99</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.293.222,86</b>	<b>€ 1.373.242,81</b>	<b>€ 223.646,69</b>	<b>€ 1.596.889,50</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.083.897,18	€ 1.001.413,15	€ 212.806,69	€ 1.214.219,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.083.897,18</b>	<b>€ 1.001.413,15</b>	<b>€ 212.806,69</b>	<b>€ 1.214.219,84</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.083.897,18</b>	<b>€ 1.001.413,15</b>	<b>€ 212.806,69</b>	<b>€ 1.214.219,84</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 790.674,32</b>	<b>€ 371.829,66</b>	<b>€ 10.840,00</b>	<b>€ 382.669,66</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ -	€ 600.000,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 600.000,00</b>	<b>€ 600.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 600.000,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.300.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.300.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.434.600,00	€ 340.220,51	€ -	€ 340.220,51
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.434.600,00	€ 288.693,68	€ 37.064,90	€ 325.758,58
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 340.887,57</b>	<b>€ 385.682,61</b>	<b>-€ 235.129,50</b>	<b>€ 1.870.680,29</b>

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.187.921,43	€ 1.169.164,81	€ 1.191.384,55
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 15,00	€ 29,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 141.760,72	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Con delibera n 6 del 29/01/2022 la Giunta Comunale ha preso atto che per Roverbella non sussiste l'obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia dei debiti commerciali per l'anno 2022.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 712.781,80

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 344.824,11, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 311.516,98 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	712.781,80
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	208.364,99
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	159.592,70
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>344.824,11</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	344.824,11
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	33.307,13
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>311.516,98</b>

## **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA *</b>	€ 332.244,25
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 783.746,46
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.068.769,67
<b>SALDO FPV</b>	-€ 285.023,21
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.642,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.395,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 75.549,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 80.796,03
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 332.244,25
<b>SALDO FPV</b>	-€ 285.023,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 80.796,03
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 665.560,76
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 276.129,95
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 1.069.707,78

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.271.738,39	€ 3.190.371,57	€ 2.911.633,32	91,26314149
<b>Titolo II</b>	€ 844.245,72	€ 831.981,79	€ 723.651,87	86,97929194
<b>Titolo III</b>	€ 1.516.375,48	€ 1.766.097,36	€ 1.056.401,25	59,81557268
<b>Titolo IV</b>	€ 4.813.604,48	€ 1.042.583,13	€ 773.242,81	74,16605811

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**  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.031,04
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.788.450,72
<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	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.140.642,58
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
trasferimenti in conto capitale	(-)	
prestiti obbligazionari	(-)	568.525,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		307.551,96
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>82.313,83</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborsi	(+)	468.285,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		307.551,96
specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
anticipata dei prestiti	(+)	
<b>LTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>550.599,29</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio	(-)	208.364,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	109.771,05
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>232.463,25</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di	(-)	33.307,13
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>199.156,12</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento iscritto in entrata	(+)	197.275,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	780.715,42
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	2.242.583,13
specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
attività finanziarie	(-)	600.000,00
base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.389.621,67
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.068.769,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>162.182,51</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	49.821,65
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>112.360,86</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>112.360,86</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
attività finanziarie	(+)	600.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
attività finanziarie	(-)	600.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/I = O1+Z1+S1+S2+T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1 - X1 - X2 - Y1)</b>		<b>712.781,80</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	208.364,99
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	159.592,70
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>344.824,11</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	33.307,13
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>311.516,98</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>550.599,29</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per rimborsi e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo	(-)	468.285,46
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	208.364,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	33.307,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	109.771,05
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>269.129,34</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso	FONDO CONTEZIOSO	10954,52	-7261,65		-3692,87	0
Totale Fondo contenzioso		10954,52	-7261,65	0	-3692,87	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.260.000,00	-	207.000,00	37.000,00	470.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.260.000,00	-	207.000,00	37.000,00	470.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>	INDENNITA' DI FINE MANDATO	2189,99	0	1364,99	0	3554,98
		17259,84	-2259,84			15000
Totale Altri accantonamenti		19449,83	-2259,84	1364,99	0	18554,98
<b>Totale</b>		<b>2290404,35</b>	<b>-9521,49</b>	<b>208364,99</b>	<b>33307,13</b>	<b>488554,98</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-d+(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	fondo per esercizio funzioni fondamentali		accantonamento fondo per esercizio funzioni fondamentali	69413,75	69413,75	0	69413,75	0	0	0	0	0
	fondo per esercizio funzioni fondamentali		tari	79350,97	79350,97		79350,97				0	0
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>148764,72</b>		<b>0</b>	<b>148764,72</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
	contributo regionale		messaggio in sicurezza strada casone	8366,2							0	8366,2
	contributo regionale		spese per incarichi prof.li	4306,8							0	4306,8
	contributo regionale		riqualificazione attraversamento pedonale trieste			13256,18					13256,18	13256,18
	contributo regionale		messaggio in sicurezza strada Boccalina			14222,07					14222,07	14222,07
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>12673</b>		<b>27478,25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>27478,25</b>	<b>40151,25</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
	mutuo per spese investimento		ampliamento scuola materna malvicina	6740,08	40000		40000				0	6740,08
	mutuo realizzazione sc materna malvicina		spese per incarichi prof.li	4000							0	4000
	mutuo per realizzazione fabbricato polivalente		realizzazione fabbricato polifunzionale malvicina	1354,78							0	1354,78
	mutuo per realizzazione fabbricato polivalente II LOTTO		realizzazione fabbricato polifunzionale malvicina II LOTTO	0		22343,4					22343,4	22343,4
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>48094,86</b>	<b>40000</b>	<b>0</b>	<b>40000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>22343,4</b>	<b>30438,26</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	rimborso spese elettorali		spese elezioni	5776,74							0	5776,74
	sanzioni CDS		sanzioni CDS all'ente proprietario strada	0		106000					106000	106000
	contributo reg.le fondo affitti		utilizzo contributo reg.le canone affitti	0		3771,05					3771,05	3771,05
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>5776,74</b>		<b>109771,05</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>109771,05</b>	<b>115547,79</b>
<b>Altri vincoli</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>215309,32</b>	<b>40000</b>	<b>137249,3</b>	<b>188764,72</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>159592,7</b>	<b>186137,3</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	27478,25	40151,25
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	22343,4	30438,26
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	109771,05	115547,79
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>159592,7</b>	<b>186137,3</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione



### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 3.031,04	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ 3.031,04	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 780.715,42	€ 1.068.769,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 780.715,42	€ 1.068.769,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

**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 1.069.707,78 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1720127,18
RISCOSSIONI	(+)	1251468,02	6405149,76	7656617,78
PAGAMENTI	(-)	1486597,52	6019467,15	7506064,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1870680,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1870680,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	415355,70	1966104,60	2381460,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	94120,18	2019542,96	2113663,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1068769,67
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1069707,78</b>

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

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 478.530,20	€ 941.690,71	€ 1.069.707,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 249.976,42	€ 256.404,35	€ 488.554,98
Parte vincolata (C)	€ 91.000,24	€ 298.294,65	€ 186.137,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 21.010,70	€ 121.539,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 137.553,54	€ 365.981,01	€ 273.475,55

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 136.275,30	€ 136.275,30								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 310.000,00	€ 310.000,00								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 9.521,49		€ -	€ -	€ 9.521,49					
Utilizzo parte vincolata	€ 188.763,97					€ 148.763,97	€ -	€ 40.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 21.000,00									€ 21.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 276.129,95	€ 2.691,04	€ 226.000,00	€ -	€ 20.882,86	€ 0,75	€ 12.673,00	€ 8.094,86	€ 5.776,74	€ 10,70
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 941.690,71</b>	<b>€ 448.966,34</b>	<b>€ 226.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 30.404,35</b>	<b>€ 148.764,72</b>	<b>€ 12.673,00</b>	<b>€ 48.094,86</b>	<b>€ 5.776,74</b>	<b>€ 21.010,70</b>

## 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. 14 del 05/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.661.576,89	€ 1.251.468,02	€ 415.355,70	€ 5.246,83
Residui passivi	€ 1.656.266,90	€ 1.486.597,52	€ 94.120,18	-€ 75.549,20

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	€ 247,95	€ 64.437,97
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata		€ 11.111,23
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.147,98	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 4.395,93	€ 75.549,20

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.

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		2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 183.392,99	€ 141.395,96	€ 143.062,02	€ 229.756,82	€ 120.083,31	€ 112.649,52	€ 61.964,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 70.513,97	€ 77.371,30	€ 73.422,20	€ 85.860,30	€ 51.765,79		
	Percentuale di riscossione	38%	55%	51%	37%	43%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 44.980,72	€ 61.453,04	€ 82.198,65	€ 110.688,81	€ 205.474,43	€ 510.888,62	€ 408.002,47
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 17.927,71	€ 12.392,45	€ 14.156,64	€ 6.472,70	€ 129.993,53		
	Percentuale di riscossione	40%	20%	17%	6%	63%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 52.196,93	€ 5.836,25	€ 4.065,67	€ 4.562,67	€ 1.141,67	€ 3.168,67	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 52.196,93	€ 5.836,25	€ 4.065,67	€ 4.562,67	€ 1.141,67		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 470.000,00.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso nel consuntivo 2021.

L'accantonamento di €. 10.954,52 del consuntivo 2020 per €. 7.261,65 è stato applicato al bilancio 2021 per copertura spese contenzioso demanio e per €. 3.692,87 ed è stato eliminato in quanto non più necessario nell'ambito della medesima causa con il demanio.

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

Non è stato effettuato un accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stato effettuato un accantonamento 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.

### **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)	€ 2.189,99
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.364,99
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.554,98</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente prima del trasferimenti in Unione.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	663.492,49	1.361.912,88	698420,39
203	Contributi agli investimenti	32.478,83	16.500,00	-15978,83
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale		11.208,79	11208,79
	TOTALE	<b>695.971,32</b>	<b>1.389.621,67</b>	<b>693650,35</b>

## 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.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.207.637,27	2,38%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 536.424,86	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.021.476,07	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 4.765.538,20	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 476.553,82	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 113.228,68	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 363.325,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 113.228,68	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100</b>		2,38%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 3.901.661,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 260.973,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 600.000,00
4) Estinzioni anticipate 2021	-	€ 307.551,96

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 4.580.507,08	€ 3.939.754,44	€ 3.901.661,71
Nuovi prestiti (+)	€ 160.000,00		€ 600.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 472.072,17	-€ 38.092,73	-€ 260.973,39
Estinzioni anticipate (-)	-€ 328.680,47		-€ 307.551,96
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.939.754,44</b>	<b>€ 3.901.661,71</b>	<b>€ 3.933.136,36</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 130.690,16	€ 121.487,76	€ 113.228,68
Quota capitale	€ 800.752,64	€ 38.092,73	€ 568.525,35

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 operazioni di leasing finanziario

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 712.781,80
- W2 (equilibrio di bilancio): € 344.824,11
- W3 (equilibrio complessivo): € 311.516,98

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

## 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 IMU	€ 85.000,00	€ 64.823,53	€ 30.272,55	€ 61.964,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 13.457,54	€ 9.088,54	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 98.457,54	€ 73.912,07	€ 30.272,55	€ 61.964,11

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 121.773,67	
Residui riscossi nel 2021	€ 53.456,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 68.317,52	56,10%
Residui della competenza	€ 48.701,00	
Residui totali	€ 117.018,52	
FCDE al 31/12/2021	€ 61.964,11	52,95%

### Di cui IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 120.083,31	
Residui riscossi nel 2021	€ 51.765,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 68.317,52	56,89%
Residui della competenza	€ 44.332,00	
Residui totali	€ 112.649,52	
FCDE al 31/12/2021	€ 61.964,11	55,01%

### TARSU-TIA-TARI

Tale voce di entrata non è presente nel rendiconto dell'Ente in quanto la gestione è totalmente esternalizzata alla Società Mantova Ambiente S.p.a

### 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	€ 150.954,62	€ 58.964,29	€ 173.135,32
Riscossione	€ 150.954,62	€ 58.964,29	€ 173.135,32

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	% x spesa corr.
2019	€ -	
2020	€ -	
2021	€ -	

### **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	€ 81.009,67	€ 400.481,46	€ 700.000,00
riscossione	€ 38.362,87	€ 268.393,39	€ 303.592,28
%riscossione	47,36	67,02	43,37

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 81.009,67	€ 400.481,46	€ 739.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 81.009,67	€ 400.481,46	€ 739.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 40.504,83	€ 200.240,73	€ 369.500,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti			
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

#### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 197.474,43	
Residui riscossi nel 2021	€ 121.993,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 75.480,90	38,22%
Residui della competenza	€ 435.407,72	
Residui totali	€ 510.888,62	
FCDE al 31/12/2021	€ 408.002,47	79,86%

### **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	€ 76.141,67	
Residui riscossi nel 2021	€ 67.565,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.417,45	
Residui al 31/12/2021	€ 10.993,98	14,44%
Residui della competenza	€ 41.248,67	
Residui totali	€ 52.242,65	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 70.408,52	€ 19.358,55	-51.049,97
102	imposte e tasse a carico ente	€ 11.170,07	€ 12.694,52	1.524,45
103	acquisto beni e servizi	€ 475.656,51	€ 618.963,79	143.307,28
104	trasferimenti correnti	€ 3.847.072,62	€ 4.170.451,28	323.378,66
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 121.487,76	€ 113.228,68	-8.259,08
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 167.706,37	€ 205.945,76	38.239,39
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.693.501,85</b>	<b>€ 5.140.642,58</b>	<b>447.140,73</b>

## **Spese per il personale**

Poiché il personale è stato trasferito all'Unione a far data dal 01/01/2020 le verifiche sono state effettuate dal collegio in capo alla stessa.

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

### **Controlli sulle partecipazioni detenute in società di capitale**

Relativamente alle partecipazioni direttamente detenute dall'Ente Locale, si forniscono i seguenti dati:

Elenco delle società partecipate direttamente dall'Ente:

N	DENOMINAZIONE	SERVIZI PREVALENTI	QUOTA%
1	TEA SPA	GESTIONE E SMALTIMENTO RIFIUTI E FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	0,039
2	APAM SPA	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	2,0113
3	SIEM SPA	SMALTIMENTO RIFIUTI	1,141

### **Revisione ordinaria delle partecipazioni**

(art 20 del D.lgs 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera consiliare n 47 del 29/09/2021 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, stabilendo il mantenimento delle partecipazioni, sussistendo i requisiti di legge.

### **Verifica crediti/debiti società ed organismi partecipati**

L'art 11, comma 6 lett j del D.lgs 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

<b>N</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>CONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI</b>	<b>NOTE</b>
1	TEA SPA	Effettuata conciliazione debiti/crediti	1
2	APAM SPA	Effettuata conciliazione debiti/crediti	1
3	SIEM SPA	Effettuata conciliazione debiti/crediti	1
4	CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA	In fase di verifica	3

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di Revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'Ente;
- 2) asseverata dal Collegio Revisori comune
- 3) dati non pervenuti/procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

### **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.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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.

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

Le quote di ammortamento ammontano per l'anno 2021 ad €. 620.474,85.

## **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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 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.

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.

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.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.242.583,60
(+)	FCDE economica	€	470.000,00
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	669.578,70
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	702,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>2.381.460,30</b>

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta a Euro 12.417.764,70

### 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	€	6.046.799,50
(-)	Debiti da finanziamento	€	3.933.136,36
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>2.113.663,14</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **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

## **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

Sottoscritto digitalmente

Il Collegio dei Revisori

Dott. Mara Torti

Dott. Luca Abatini

Dott. Maria Carla Bianchi