

# COMUNE DI MADDALONI

Provincia di Caserta

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANONIETTA DE ROSA

DOTT.SSA CHIARA MAIO

DOTT. ANGELO D'ADDESA

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità .....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	23
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	28
STATO PATRIMONIALE.....	28
CONTO ECONOMICO .....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	35
CONCLUSIONI .....	35

## **Comune di Maddaloni**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 13 del 14.06.2022**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

#### **presenta**

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

lì 14.06.2022

L'Organo di revisione

DOTT.SSA ANONIETTA DE ROSA

DOTT.SSA CHIARA MAIO

DOTT. ANGELO D'ADDESA

## **INTRODUZIONE**

**I sottoscritti revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 93 del novembre 2019;

- ◆ ricevuta in data 12.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 84 del 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):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
- ◆ Richiamato il contenuto del verbale n. 11 del 16.05.2022 con il quale è stata richiesta integrazione documentale;
- ◆ 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;
- ◆ 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 variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'esercizio 2021.

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Maddaloni (Ce) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 37221 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 precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

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;

- 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 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) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

- l'Ente 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;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione ai sensi del 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 il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto all'avanzo di cui al rendiconto 2020;

- l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario non è tenuto ad assicurare 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	23.066.482,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	23.066.482,24

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 14.497.523,44	€ 21.655.906,62	€ 23.066.482,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 11.116.403,45	€ 14.765.867,76	€ 17.608.075,88

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

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

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 11.116.403,45	€ 11.116.403,45	€ 14.765.867,76
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 11.116.403,45	€ 11.116.403,45	€ 14.765.867,76
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 3.649.464,31	€ 2.842.208,12
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 11.116.403,45	€ 14.765.867,76	€ 17.608.075,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 11.116.403,45	€ 14.765.867,76	€ 17.608.075,88

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 21.655.906,62
Entrate Titolo 1.00	+	€ 56.324.815,27	€ 15.123.421,71	€ 4.737.364,54	€ 19.860.786,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 21.436.309,55	€ 8.495.828,95	€ 284.662,90	€ 8.780.491,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 19.361.552,10	€ 1.903.508,61	€ 2.142.838,23	€ 4.046.346,84
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>€ 97.122.676,92</b>	<b>€ 25.522.759,27</b>	<b>€ 7.164.865,67</b>	<b>€ 32.687.624,94</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 73.883.815,10	€ 18.046.546,11	€ 12.409.704,96	€ 30.456.251,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.441.996,49	€ 2.441.996,49	€ -	€ 2.441.996,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 76.325.811,59</b>	<b>€ 20.488.542,60</b>	<b>€ 12.409.704,96</b>	<b>€ 32.898.247,56</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 20.796.865,33</b>	<b>€ 5.034.216,67</b>	<b>-€ 5.244.839,29</b>	<b>-€ 210.622,62</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>€ 20.796.865,33</b>	<b>€ 5.034.216,67</b>	<b>-€ 5.244.839,29</b>	<b>-€ 210.622,62</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 43.646.300,24	€ 2.069.130,68	€ 148.863,40	€ 2.217.994,08
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 249.155,93	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 43.895.456,17</b>	<b>€ 2.069.130,68</b>	<b>€ 148.863,40</b>	<b>€ 2.217.994,08</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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</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>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 43.895.456,17</b>	<b>€ 2.069.130,68</b>	<b>€ 148.863,40</b>	<b>€ 2.217.994,08</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 33.374.683,21	€ 599.642,60	€ 403.100,51	€ 1.002.743,11
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 33.374.683,21</b>	<b>€ 599.642,60</b>	<b>€ 403.100,51</b>	<b>€ 1.002.743,11</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>€ 33.374.683,21</b>	<b>€ 599.642,60</b>	<b>€ 403.100,51</b>	<b>€ 1.002.743,11</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.520.772,96</b>	<b>€ 1.469.488,08</b>	<b>-€ 254.237,11</b>	<b>€ 1.215.250,97</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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 8.543.861,98	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 8.543.861,98	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 18.085.114,66	€ 3.248.112,20	€ 124.255,19	€ 3.372.367,39
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 19.506.910,57	€ 2.725.131,71	€ 241.288,41	€ 2.966.420,12
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 29.895.842,38</b>	<b>€ 7.026.685,24</b>	<b>-€ 5.616.109,62</b>	<b>€ 23.066.482,24</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pignoramenti per euro 538.684,55.

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

L'ente non ha fatto ricorso all'istituto dell'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente non 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, non 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 e non sono state specificate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 11.091.072,52

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 5.105.571,45 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 5.105.571,45 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	11.091.072,52
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.812.146,67
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.173.354,40
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>5.105.571,45</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.105.571,45
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>5.105.571,45</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:

**Prospetto risultato di amministrazione al 31.12.2021**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				21.655.908,82
RISCOSSIONI	+	7.437.984,26	30.840.002,15	38.277.986,41
PAGAMENTI	-	13.054.093,88	23.813.316,91	36.867.410,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			23.066.482,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			23.066.482,24
RESIDUI ATTIVI	+	55.207.799,03	16.113.430,73	71.321.229,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	22.228.137,44	8.631.716,47	30.859.853,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			5.562.897,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			10.075.850,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	=			47.889.110,30

Prospetto conciliazione risultato di amministrazione:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 14.508.399,50
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 10.676.261,54
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 15.638.747,79
<b>SALDO FPV</b>	-€ 4.962.486,25
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.315.411,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 707.727,19
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.607.683,82
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 14.508.399,50
<b>SALDO FPV</b>	-€ 4.962.486,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.607.683,82
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.545.159,27
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 38.405.708,97
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 47.889.097,67

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Il Collegio dei Revisori nelle operazioni di conciliazione del risultato di amministrazione 2021 ha rilevato una differenza di € 12,63 rispetto al prospetto trasmesso a corredo del consuntivo 2021 dall'Ente.

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>	€ 28.191.885,84	€ 27.281.052,95	€ 15.123.421,71	55,43562317
<b>Titolo II</b>	€ 15.882.622,70	€ 9.411.143,93	€ 8.495.828,95	90,27413684
<b>Titolo III</b>	€ 4.890.871,31	€ 4.265.485,77	€ 1.903.508,61	44,62583426
<b>Titolo IV</b>	€ 30.540.084,61	€ 2.661.263,07	€ 2.069.130,68	77,74994901
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	-

L'Organo di controllo rispetto alla capacità di riscossione delle entrate accertate al titolo III dell'Entrata esorta l'Ente ad attuare una condotta più incisiva tesa alla riscossione di quanto conservato in bilancio.

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.

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:

L'organo di controllo evidenzia che il prospetto degli equilibri di bilancio trasmesso dall'Ente

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.847.606,39
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	40.957.682,65
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	26.022.539,50
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.562.897,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.441.996,49
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>8.777.855,47</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.545.159,27
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	237.449,60
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	27.374,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>10.533.090,21</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.812.146,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.173.354,40
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>4.547.589,14</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.547.589,14</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.828.655,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.661.263,07
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	(-)	237.449,60
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	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	27.374,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	649.534,90
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	10.075.850,21
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>554.457,64</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>554.457,64</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>554.457,64</b>
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	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>11.087.547,85</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		3.812.146,67
Risorse vincolate nel bilancio		2.173.354,40
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>5.102.046,78</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.102.046,78</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>10.533.090,21</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.545.159,27
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	3.812.146,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>5.175.784,27</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 stanziata 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		9.102.021,07			1.177.791,89	10.279.812,96
						0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>9.102.021,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.177.791,89</b>	<b>10.279.812,96</b>
Fondo perdite società partecipate						0,00
						0,00
						0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo contenzioso		400.000,00		200.000,00		600.000,00
						0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600.000,00</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		25.819.409,95		3.371.404,22		29.190.814,17
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>25.819.409,95</b>	<b>0,00</b>	<b>3.371.404,22</b>	<b>0,00</b>	<b>29.190.814,17</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
Fondo garanzia debiti commerciali				240.742,45		240.742,45
						0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>240.742,45</b>	<b>0,00</b>	<b>240.742,45</b>
<b>Totale</b>		<b>35.321.431,02</b>	<b>0,00</b>	<b>3.812.146,67</b>	<b>1.177.791,89</b>	<b>40.311.369,58</b>





<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 774.729,04	€ 1.847.606,39	€ 5.562.897,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	0	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 774.729,04	€ 1.847.606,39	€ 5.562.897,58
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 624.053,88	€ 8.828.655,15	€ 10.075.850,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 624.053,88	€ 8.828.655,15	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 10.075.850,21
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le spese correnti riconducibili a salario accessori e premiante, trasferimenti correnti, incarichi legali e spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente la cui obbligazione non è risultata giuridicamente perfezionata alla data del 31.12.2021.

### **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 47.889.110,30 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				21.655.906,62
RISCOSSIONI	(+)	7.437.984,26	30.840.002,15	38.277.986,41
PAGAMENTI	(-)	13.054.093,88	23.813.316,91	36.867.410,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.066.482,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.066.482,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	55.207.799,03	16.113.430,73	71.321.229,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	22.228.137,44	8.631.716,47	30.859.853,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			5.562.897,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			10.075.850,21
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>47.889.110,30</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>				29.190.814,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				10.279.812,96
Fondo anticipazioni liquidità				600.000,00
Fondo perdite società partecipate				240.742,45
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>40.311.369,58</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.612.746,16
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.761.373,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>4.374.120,07</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
			<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.203.620,65</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

L'Organo di revisione prende atto che la gestione ordinaria dell'Ente ha consentito di recuperare anticipatamente il disavanzo di cui ai precedenti esercizi.

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)	€ 31.554.713,75	39.950.868,24	€ 47.889.110,30
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 31.830.479,43	€ 35.321.431,02	€ 40.311.369,58
Parte vincolata (C)	€ 15.397.973,55	€ 2.568.133,05	€ 4.374.120,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 15.673.739,23	€ 2.061.304,17	€ 3.203.620,65

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;

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

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.

Risulta applicato avanzo di amministrazione, accertato in sede di rendiconto 2020, per € 1.545.159,27 alla parte corrente.

## 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. Su tale provvedimento il Collegio dei Revisori ha reso parere con verbale n. 10 del 29.04.2022.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 64.961.194,30	€ 7.437.984,26	€ 55.207.799,03	-€ 2.315.411,01
Residui passivi	€ 35.989.958,51	€ 13.054.093,88	€ 22.228.137,44	-€ 707.727,19

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	€ 2.103.420,54	€ 670.083,02
Gestione corrente vincolata	€ 120.038,70	€ 35.469,46
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 91.951,77	€ 2.174,71
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 2.315.411,01	€ 707.727,19

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione 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 negli elenchi forniti a corredo delle operazioni di riaccertamento, in relazione ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i Dirigenti hanno solo in parte reso le adeguate motivazioni inerenti le ragioni che hanno legittimato le movimentazioni riportate nei prospetti contabili generali.

### **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 29.190.814,17.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione, non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

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

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 600.000,00. Anche se specificamente richiesta con verbale n. 11 del 16.05.2022, non è stata trasmessa la relazione inerente lo stato del contenzioso in essere 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. La quantificazione del fondo nella siffatta determinazione è così elaborata:

Euro 400.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 200.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione non avendo ricevuto la citata relazione non è in grado di attestarne la congruità. Al riguardo, nelle more di una puntuale ricostruzione, suggerisce di non utilizzare l'avanzo libero di amministrazione se non successivamente all'accertamento della congruità delle somme accantonate.

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

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non risulta la fattispecie

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	-
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	-

**Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per € 240.742,45.

**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:

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 21.475.842,40	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.794.426,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.992.365,91	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 30.262.634,76	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 3.026.263,48	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)</b>	€ 714.657,60	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 2.311.605,88	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 714.657,60	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		2,36%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 16.685.258,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 2.441.996,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 14.243.262,23

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 21.712.146,87	€ 18.896.538,76	€ 16.685.258,72
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.815.608,11	-€ 2.211.280,04	-€ 2.441.996,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 18.896.538,76</b>	<b>€ 16.685.258,72</b>	<b>€ 14.243.262,23</b>
Nr. Abitanti al 31/12	38.655,00	37.726,00	37.221,00
Debito medio per abitante	488,85	442,27	382,67

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 836.994,29	€ 776.822,32	€ 714.657,60
Quota capitale	€ 2.815.608,11	€ 2.211.280,04	€ 2.441.996,49
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.652.602,40</b>	<b>€ 2.988.102,36</b>	<b>€ 3.156.654,09</b>

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

### Concessione di garanzie

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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
<b>TOTALE</b>		€ -		€ -	€ -

Non sussistono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

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
<b>TOTALE</b>		€ -		€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie riconducibile a prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,74 %

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

L'ente ha ottenuto nel una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti contabilizzata secondo le prescrizioni che la recente sentenza della Corte Costituzionale 80/2021.

### Contratti di leasing e/o operazioni

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

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>		
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in</i>		
11.1.c) <i>Lease-back</i>		
11.1.d) <i>Project financing</i>		
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
11.1.f) <i>Società di progetto</i>		

### 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 1.089.966,12 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 314.075,36	€ 293.734,24	€ 1.089.966,12
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 41.774,50		
<b>Totale</b>	<b>€ 355.849,86</b>	<b>€ 293.734,24</b>	<b>€ 1.089.966,12</b>

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 80.795,88.

## 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): € 11.087.547,85
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.102.046,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.102.046,78

## 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.047.466,32	€ 954.828,86	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 402.599,44	€ 391.686,49	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (Introiti per lo smaltimento rifiuti- maggiori entrate per evasione-elusione)	€ 27.374,13	€ 1.268,50	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 1.477.439,89	€ 1.347.783,85	€ -	€ -

**L'Ente non ha fornito il dettaglio del calcolo del FCDE per singolo capitolo di entrata per cui nella tabella precedente ed in quelle che seguono non è possibile indicare il dato riconducibile alla fattispecie.**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 12.024,61	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.989,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 4.035,37	33,56%
Residui della competenza	€ 129.656,04	
Residui totali	€ 133.691,41	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad € 5.754.831,58.

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 217.017,75	
Residui riscossi nel 2021	€ 217.017,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.507.422,94	
Residui totali	€ 1.507.422,94	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad € 8.142.259,00.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 26.676.728,78	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.885.132,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.631.040,79	
Residui al 31/12/2021	€ 22.160.555,52	83,07%
Residui della competenza	€ 5.865.875,93	
Residui totali	€ 28.026.431,45	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Il FCDE sulla TARI al 31.12.2021 è pari ad € 15.392.794,45.

## **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	€ 832.286,79	€ -	€ 873.765,98
Riscossione	€ 812.973,05	€ -	€ 870.329,09

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 832.286,79		#DIV/0!
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ 873.765,98	€ 237.449,60	27%

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 149.172,98	€ 74.126,24	€ 49.278,64
riscossione	€ 124.059,36	€ 32.550,34	€ 39.734,23
%riscossione	83,16	43,91	80,63

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

<b>CDS</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.754,72	
Residui riscossi nel 2021	€ 41,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.496,20	
Residui al 31/12/2021	€ 1.217,52	32,43%
Residui della competenza	€ 9.544,41	
Residui totali	€ 10.761,93	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 iscritte in entrata al capitolo 0058601 "Fitto alloggi terremotati e senzatetto" è pari ad € 25.533,27.

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

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 393.449,32	
Residui riscossi nel 2021	€ 29.786,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 363.662,80	92,43%
Residui della competenza	€ 11.065,52	
Residui totali	€ 374.728,32	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

In merito si esorta l'Ente ad attuare una rigida politica tesa all'incasso di quanto ancora conservato in bilancio.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori ed ha provveduto a firmare il certificato trasmesso alla Ragioneria dello Stato.

## 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	€ 4.915.430,38	€ 4.900.291,09	-15.139,29
102	imposte e tasse a carico ente	€ 269.373,40	€ 273.507,39	4.133,99
103	acquisto beni e servizi	€ 18.213.671,99	€ 16.863.456,98	-1.350.215,01
104	trasferimenti correnti	€ 2.247.216,45	€ 2.701.188,69	453.972,24
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 776.822,32	€ 714.657,60	-62.164,72
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		0,00
110	altre spese correnti	€ 569.458,04	€ 569.437,75	-20,29
<b>TOTALE</b>		<b>€ 26.991.972,58</b>	<b>€ 26.022.539,50</b>	<b>-969.433,08</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 6.409.279,31.
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.409.279,31	€ 4.900.291,09
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 273.507,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 6.409.279,31</b>	<b>€ 5.173.798,48</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 928.787,51</b>	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 5.480.491,80</b>	<b>€ 5.173.798,48</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

Nello specifico si rileva che le entrate accertate al titolo 9 ammontano ad € 3.334.487,16 mentre le spese di cui al titolo 7 ammontano ad € 3.330.962,49 con una differenza di € 3.524,67.

Si invita l'Ente a verificare la fattispecie e porre in essere le misure correttive tese ad adeguare tale incongruenza.

### **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 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 non ha acquisito documentazione in merito alla verifica dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001. Al riguardo raccomanda di procedere con la verifica de qua e provvedere alla riconciliazione laddove dovessero emergere eventuali discordanze.

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione non ha ricevuto i bilanci delle società partecipate per cui non ha verificato l'eventuale sussistenza di perdite subite nell'esercizio 2021.

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

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

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

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	31.875,26	0,00	31.875,26
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	9 Altre	139.947,09	144.511,22	-4.564,13
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>171.822,35</b>	<b>144.511,22</b>	<b>27.311,13</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	19.132.992,83	19.408.122,86	-275.130,03
	1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	17.048.099,99	17.286.475,47	-238.375,48
	1.9 Altri beni demaniali	2.084.892,84	2.121.647,39	-36.754,55
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	36.470.887,83	36.645.224,95	-174.337,12
	2.1 Terreni	499.439,46	499.439,46	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	35.867.808,20	36.137.163,08	-269.354,88
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	6.684,08	5.356,00	1.328,08
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00
	2.5 Mezzi di trasporto	63.730,26	1.933,68	61.796,58
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	19.071,22	293,75	18.777,47
	2.7 Mobili e arredi	14.154,61	1.038,98	13.115,63
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.889.376,88	3.889.376,88	0,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>59.493.257,54</b>	<b>59.942.724,69</b>	<b>-449.467,15</b>
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
IV	1 Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00
	a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	b imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	c altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti verso	0,00	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	3 Altri titoli	541.573,46	541.573,46	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>541.573,46</b>	<b>541.573,46</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>60.206.653,35</b>	<b>60.628.809,37</b>	<b>-422.156,02</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<i>Rimanenze</i>	3.948,05	6.316,44	-2.368,39
<b>Totale rimanenze</b>		<b>3.948,05</b>	<b>6.316,44</b>	<b>-2.368,39</b>
II	<i>Crediti (2)</i>			
	1 Crediti di natura tributaria	7.285.388,09	4.883.266,20	2.402.121,89
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	5.445.622,08	4.520.989,61	924.632,47
	c Crediti da Fondi perequativi	1.839.766,01	362.276,59	1.477.489,42
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	18.943.728,22	17.957.884,73	985.843,49
	a verso amministrazioni pubbliche	18.058.200,66	17.080.259,17	977.941,49
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d verso altri soggetti	885.527,56	877.625,56	7.902,00
	3 Verso clienti ed utenti	13.809.953,59	14.081.309,23	-271.355,64
	4 Altri Crediti	2.091.345,69	2.219.324,19	-127.978,50
	a verso l'erario	0,00	0,00	0,00
	b per attività svolta per c/terzi	1.431,22	1.431,22	0,00
	c altri	2.089.914,47	2.217.892,97	-127.978,50
<b>Totale crediti</b>		<b>42.130.415,59</b>	<b>39.141.784,35</b>	<b>2.988.631,24</b>
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
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
	1 Conto di tesoreria	23.066.482,24	21.655.906,62	1.410.575,62
	a Istituto tesoriere	23.066.482,24	21.655.906,62	1.410.575,62
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>23.066.482,24</b>	<b>21.655.906,62</b>	<b>1.410.575,62</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>65.200.845,88</b>	<b>60.804.007,41</b>	<b>4.396.838,47</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	2 Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>125.407.499,23</b>	<b>121.432.816,78</b>	<b>3.974.682,45</b>

**ATTIVO**

Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Crediti verso amministrazioni pubbliche:

Anno 2020: € 17.080.259,17

Anno 2021: € 18.058.200,66

Immobilizzazioni

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

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

L'Organo di revisione non ha potuto verificato se l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	69.976.839,40	29.190.814,17
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>		

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	42.130.415,59
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	15.392.794,45
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati	€	2.315.411,01
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	55.207.799,03

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**

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	11.857.047,74	11.857.047,74	0,00
II	Riserve	<b>31.640.299,14</b>	<b>22.755.082,37</b>	<b>8.885.216,77</b>
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	469.413,36	231.963,76	237.449,60
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.523.118,61	22.523.118,61	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	8.647.767,17	0,00	8.647.767,17
III	Risultato economico dell'esercizio	5.805.196,68	4.250.253,81	1.554.942,87
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.250.253,81	0,00	4.250.253,81
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>53.552.797,37</b>	<b>38.862.383,92</b>	<b>14.690.413,45</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	840.742,45	400.000,00	440.742,45
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>840.742,45</b>	<b>400.000,00</b>	<b>440.742,45</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>16.594.398,25</b>	<b>19.008.505,40</b>	<b>-2.414.107,15</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	3.887.534,32	4.776.156,16	-888.621,84
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>	12.706.863,93	14.232.349,24	-1.525.485,31
2	Debiti verso fornitori	17.700.263,60	21.084.524,23	-3.384.260,63
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>6.253.926,76</b>	<b>7.058.820,14</b>	<b>-804.893,38</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	5.660.088,94	6.367.645,76	-707.556,82
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	593.837,82	691.174,38	-97.336,56
5	Altri debiti	<b>6.978.646,97</b>	<b>7.846.626,77</b>	<b>-867.979,80</b>
a	<i>tributari</i>	641.617,13	331.238,63	310.378,50
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	654.518,50	445.868,12	208.650,38
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	5.682.511,34	7.069.520,02	-1.387.008,68
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>47.527.235,58</b>	<b>54.998.476,54</b>	<b>-7.471.240,96</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	316.084,21	244.208,16	71.876,05
II	Risconti passivi	<b>23.170.639,62</b>	<b>18.279.980,99</b>	<b>4.890.658,63</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>20.557.893,46</b>	<b>18.133.213,29</b>	<b>2.424.680,17</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	20.472.258,46	18.047.578,29	2.424.680,17
b	<i>da altri soggetti</i>	85.635,00	85.635,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	2.612.746,16	146.767,70	2.465.978,46
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>23.486.723,83</b>	<b>18.524.189,15</b>	<b>4.962.534,68</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>125.407.499,23</b>	<b>112.785.049,61</b>	<b>12.622.449,62</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	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	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I		Fondo di dotazione	11.857.047,74	11.857.047,74	0,00
II		Riserve	<b>31.640.299,14</b>	<b>22.755.082,37</b>	<b>8.885.216,77</b>
	b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	469.413,36	231.963,76	237.449,60
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.523.118,61	22.523.118,61	0,00
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	8.647.767,17	0,00	8.647.767,17
III		Risultato economico dell'esercizio	5.805.196,68	4.250.253,81	1.554.942,87
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	4.250.253,81	0,00	4.250.253,81
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>			<b>53.552.797,37</b>	<b>38.862.383,92</b>	<b>14.690.413,45</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	€ 11.857.047,74
riserve disponibili	€ 8.647.767,17
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
<b>Totale</b>	€ 20.504.814,91

Fondi per rischi e oneri

Le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
	3	Altri	840.742,45	400.000,00	440.742,45
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>			<b>840.742,45</b>	<b>400.000,00</b>	<b>440.742,45</b>

Debiti

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

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

(+)	Debiti	€	47.527.235,58
(-)	Debiti da finanziamento	€	16.594.398,25
(-)	Saldo iva (a debito)	€	73.399,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	415,58
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>30.859.853,91</b>

*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
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		37.553.573,02	37.463.317,43	90.256
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		29.873.332,05	31.928.356,68	- 2.055.025
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		7.680.240,97	5.534.960,75	2.145.280
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-714.653,08	-776.822,32	62.169
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-886.963,82	-238.571,40	- 648.392
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		6.078.624,07	4.519.567,03	1.559.057
26	Imposte (*)	273.427,39	269.313,22	4.114
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	5.805.196,68	4.250.253,81	1.554.943

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 il medesimo è positivo ed è pari ad € 5.805.196,68.

## 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.

L'Organo di revisione rileva che ancorché di importo complessivamente contenuto (circa 500,00€), le risultanze contabili in essa riportate non corrispondono con i dati riportati nei prospetti allegati allo schema di rendiconto 2021. Anche in riferimento al prospetto rappresentativo dell'avanzo di amministrazione è presente la citata differenza.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **1. Entrate Titolo 9 e spese titolo 7 – Partite di giro**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare la non equivalenza a tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

Nello specifico si rileva che le entrate accertate al titolo 9 ammontano ad € 3.334.487,16 mentre le spese di cui al titolo 7 ammontano ad € 3.330.962,49 con una differenza di € 3.524,67.

Si invita l'Ente a verificare la fattispecie e porre in essere le misure correttive tese ad adeguare tale incongruenza.

### **2. Relazione sulla gestione 2021.**

L'Organo di revisione rileva che ancorché un importo complessivamente contenuto (circa 500,00€), le risultanze contabili in essa riportate non corrispondono con i dati riportati nei prospetti allegati allo schema di rendiconto 2021. Anche in riferimento al prospetto rappresentativo dell'avanzo di amministrazione è presente la citata differenza.

### **3. Art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001.**

L'Organo di revisione non ha ottenuto documentazione in merito alla verifica dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001. Al riguardo raccomanda di procedere con la verifica de qua e provvedere alla riconciliazione laddove dovessero emergere eventuali discordanze.

### **4. Riconciliazione risultato di amministrazione.**

Il Collegio dei Revisori nelle operazioni di conciliazione del risultato di amministrazione 2021 ha rilevato una differenza di € 12,63 rispetto al prospetto trasmesso a corredo del consuntivo 2021 dall'Ente.

## **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, fermo restando l'adeguamento alle prescrizioni di cui alla sezione precedente.

Relativamente alla contabilità economico patrimoniale si rimanda a quanto evidenziato nell'apposita sezione della propria relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT.SSA ANONIETTA DE ROSA

F.TO DOTT.SSA CHIARA MAIO

F.TO DOTT. ANGELO D'ADDESA