

COMUNE DI MILLESIMO

PROVINCIA DI SAVONA

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 Marjorie Lindao



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 .. | 8 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 | 11 |
| Risultato di amministrazione | 12 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 13 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 15 |
| Fondi spese e rischi futuri | 15 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 16 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 17 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 18 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione | 19 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 21 |
| RISPETTO DEI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 21 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 21 |
| STATO PATRIMONIALE | 22 |
| CONTO ECONOMICO | 26 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 26 |
| CONCLUSIONI | 26 |



Comune di Millesimo

Provincia di Savona

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. 18/8/2000, n. 267 «Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali»;
- del d.lgs. 23/6/2011 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 MILLESIMO, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, 16 maggio 2022

L'Organo di Revisione
Mauro
DOTT.SSA MAJORIE LINDAO

COMUNE DI MILLESIMO - c_f213 - REG_UFFICIALE - 0003969 - Ingresso - 26/05/2022 - 10:28

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.sa Marjorie Lindao, Revisore Unico, nominata con delibera dell'Organo Consiliare n. 27 del 28/9/2021;

Ricevuta la proposta di Delibera Consiliare e lo schema del Rendiconto per l'Esercizio 2021, approvati con Delibera della Giunta Comunale n. 52 del 26/4/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs.18/8/2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del Bilancio;
- b) 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

- ♦ dall'entrata in carica di Revisore Unico, le funzioni dell'Organo di Revisione, 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio | Numero |
|--|--------|
| Variazioni di bilancio totali | 5 |
| <i>di cui:</i> | |
| - variazioni di Consiglio | 2 |
| - variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 1 |
| - variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | 2 |
| - variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 0 |
| - variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 0 |

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di MILLESIMO registra una popolazione al 1/1/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3250 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 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 Rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 TUEL;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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, entro il 31/1/2022, 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 il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario **ha** adottato quanto previsto 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 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 con deliberazione CC. N. 19 del 28/6/2021 ha provveduto al riequilibrio per l'anno 2021;
- l'Ente **non ha attivato** il Piano di Riequilibrio Finanziario per l'anno 2022;
- la copertura dei maggiori servizi risulta la seguente:

| Dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi | Proventi 2021 | Costi 2021 | Saldo | % copertura realizzata |
|--|---------------|--------------|-------------|------------------------|
| Asilo nido | 2.121,52 | 41.226,70 | -39.105,18 | 5,15% |
| Casa riposo anziani | 843.960,09 | 908.719,61 | -64.759,52 | 92,87% |
| Peso pubblico | 86,50 | 43,25 | 43,25 | 200,00% |
| Mense scolastiche | 54.271,97 | 62.112,50 | -7.840,53 | 87,38% |
| Musei e pinacoteche | | | - | - |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | - | - |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | - | - |
| Corsi extrascolastici | | | - | - |
| Impianti sportivi | 0,00 | 67.877,28 | -67.877,28 | 0,00% |
| Parchimetri | | | - | - |
| Servizi turistici | | | - | - |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | - | - |
| Uso locali non istituzionali | | | - | - |
| Centro creativo | | | - | - |
| Altri servizi | | | - | - |
| Totale | 900.440,08 | 1.079.979,34 | -179.539,26 | 83,38% |

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.

Tab.03a

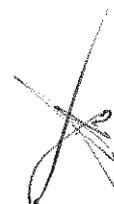
| Fondo di cassa | 2021 |
|--|--------------|
| Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) | 1.124.714,93 |
| Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) | 1.124.714,93 |

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

Tab.03b

| Evoluzione del fondo di cassa nel triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------------|------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 880.972,88 | 937.873,51 | 1.124.714,93 |
| di cui cassa vincolata | 312.626,54 | 300.097,94 | 1.425,22 |

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



Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Tab.04a

| Equilibri di cassa Riscossioni e pagamenti al 31.12.N | Prev. definitive 2021 | Comp. (CP) 2021 | Residui (RS) 2021 | Totale (CP+RS) |
|--|--------------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| Fondo di cassa iniziale (A) | 937.873,51 | | | 937.873,51 |
| Entrate Tit. 1.00 | 2.695.896,76 | 1.992.860,53 | 558.481,59 | 2.551.342,12 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Tit. 2.00 | 765.067,24 | 428.555,59 | 230.540,17 | 659.095,76 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Tit. 3.00 | 1.692.897,56 | 1.266.848,21 | 265.469,22 | 1.532.317,43 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Entrate B (B=Tit. 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | 5.153.861,56 | 3.688.264,33 | 1.054.490,98 | 4.742.755,31 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Tit. 1.00 - Spese correnti | 5.361.887,06 | 3.162.151,32 | 869.377,18 | 4.031.528,50 |
| Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Tit. 4.00 - Quote cap. amm. mutui e prestiti obbl. | 92.345,44 | 92.345,44 | 0,00 | 92.345,44 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Spese C (C=Tit. 1.00, 2.04, 4.00) | 5.454.232,50 | 3.254.496,76 | 869.377,18 | 4.123.873,94 |
| Differenza D (D=B-C) | -300.370,94 | 433.767,57 | 185.113,80 | 618.881,37 |
| Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate acc.prestiti per estinzione anticipata prestiti (G) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Differenza di parte corrente H (H=D+E-F+G) | -300.370,94 | 433.767,57 | 185.113,80 | 618.881,37 |
| Entrate Tit. 4.00 - Entrate in conto capitale | 2.730.747,21 | 301.944,53 | 1.143.747,67 | 1.445.692,20 |
| Entrate Tit. 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | 416.394,54 | 416.394,54 | 0,00 | 416.394,54 |
| Entrate Tit. 6.00 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Entrate Tit. 4.00+5.00+6.00 +F (I) | 3.147.141,75 | 718.339,07 | 1.143.747,67 | 1.862.086,74 |
| Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Tit. 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Tit. 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Tit. 5.04 per riduzione attività finanziarie | 0,00 | 231.394,54 | 0,00 | 231.394,54 |
| Tot. Entrate risc. crediti e rid. attività fin. L1 (L1=Tit. 5.02,5.03, 5.04) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 231.394,54 |
| Tot. Entrate risc. crediti, contr. invest. e riduz. att. finanz. (L=B1+L1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 231.394,54 |
| Tot. Entrate di parte capitale M (M=L-L) | 3.147.141,75 | 718.339,07 | 1.143.747,67 | 1.630.692,20 |
| Spese Tit. 2.00 | 3.387.193,50 | 944.251,64 | 1.339.135,26 | 2.283.386,90 |
| Spese Tit. 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Spese Tit. 2.00, 3.01 (N) | 3.387.193,50 | 944.251,64 | 1.339.135,26 | 2.283.386,90 |
| Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. spese di parte capitale P (P=N-O) | 3.387.193,50 | 944.251,64 | 1.339.135,26 | 2.283.386,90 |
| Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G) | -240.051,75 | -225.912,57 | -195.387,59 | -652.694,70 |
| Spese Tit. 3.02 per concess. crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Tit. 3.03 per concess. crediti di m/l termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Tit. 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. spese conc. crediti e incr. att. finanz. R (R=Tit. 3.02+ 3.03+3.04) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Tit. 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | 2.822.522,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Tit. 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | 2.822.522,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Tit. 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | 2.480.388,59 | 718.696,20 | 1.302,59 | 719.998,79 |
| Spese Tit. 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | 2.198.848,78 | 693.933,78 | 36.804,80 | 730.738,56 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | 678.990,63 | 232.617,42 | -45.776,00 | 1.124.714,93 |

COMUNE DI MILLESIMO - c.1213 - REG. UFFICIALE - 0003969 - Ingresso - 26/05/2022 - 10:28

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

Tab.03d

| Informazioni relative all'anticipazione | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------|------|------|
| Importo anticipazione complessivamente concessa (art. 222 TUEL) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate vinc. utilizzate in termini cassa per sp.correnti (art.195.2 TUEL) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | | | 0,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | 0,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2021 pari a 5/12 iscritto a bilancio di previsione è stato di euro 1.822.522,47 ma non è stato utilizzati nel corso dell'anno 2021.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, il 4/2/2022 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31/12/2020) e che ammonta ad euro 6.392,83;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 611.651,55;

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 536.645,24 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 418.883,68 come di seguito rappresentato:

| Gestione del Bilancio | 2021 |
|--|------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 611.651,55 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 75.006,31 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 0,00 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 536.645,24 |

| Gestione degli accantonamenti in sede di Rendiconto | 2021 |
|---|------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 536.645,24 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) | 117.761,56 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 418.883,68 |

Conciliazione tra risultato della Gestione di Competenza e il Risultato di Amministrazione

Il Risultato della Gestione di Competenza si concilia con quello di Amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| Riscontro risultati della gestione | 2021 |
|---|--------------|
| Gestione competenza | |
| Saldo gestione competenza | 382.176,96 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 234.848,91 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 501.626,83 |
| Saldo FPV | -266.777,92 |
| Gestione residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 253.502,12 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 28.482,35 |
| Saldo gestione residui | -225.019,77 |
| Riepilogo | |
| Saldo gestione competenza | 382.176,96 |
| Saldo FPV | -266.777,92 |
| Saldo gestione residui | -225.019,77 |
| Avanzo esercizi precedenti applicato | 496.252,51 |
| Avanzo esercizi precedenti non applicato | 658.764,76 |
| Risultato di amministrazione al 31.12.N | 1.045.396,54 |

Prospetto grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate:

Tab.07a

| Entrate competenza (CP) (% incassato sui primi 5 Titoli di entrata) | Prev. definitiva 2021 (-) | Accertamenti 2021 (a) | Incassi 2021 (b) | Percentuale incassato (c= b/a) |
|--|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| Tit. 1 - Tributi e perequazione | 2.417.455,50 | 2.376.060,06 | 1.992.860,53 | 83,87% |
| Tit. 2 - Trasferimenti correnti | 672.805,97 | 627.329,60 | 428.555,59 | 68,31% |
| Tit. 3 - Extratributarie | 1.394.311,66 | 1.365.340,10 | 1.266.848,21 | 92,79% |
| Tit. 4 - Entrate in conto capitale | 839.947,21 | 670.925,39 | 301.944,53 | 45,00% |
| Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie | 416.394,54 | 416.394,54 | 416.394,54 | 100,00% |

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:

COMUNE DI MILLESIMO - c_f1213 - REG_UFFICIALE - 0003969 - Ingresso - 26/05/2022 - 10:28



| Verifica equilibri Equilibrio Economico-Finanziario | | Acc. / Imp. CP 2021 |
|---|---|------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | + | 49.473,93 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | - | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | + | 4.368.729,76 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati al rimborso prestiti PA | + | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | - | 3.880.198,72 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | - | 57.840,20 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | - | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale | - | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | - | 92.345,44 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | - | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 387.819,33 |
| Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio | | - |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | + | 173.525,78 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili | + | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili | - | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | + | 0,00 |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente (O1=G+H+I-L+M) | | 561.345,11 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | - | 75.006,31 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | - | 0,00 |
| O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente | | 486.338,80 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) | - | 117.761,56 |
| O3) Equilibrio complessivo di parte corrente | | 368.577,24 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | + | 322.726,73 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | + | 185.374,98 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | + | 1.087.319,93 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da PA | - | 0,00 |
| I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili | - | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | - | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | 231.394,54 |
| L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili | + | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | - | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | - | 1.101.328,57 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | - | 443.786,63 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | - | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale | + | 0,00 |
| Z1) Risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1) | | -181.088,10 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | - | 0,00 |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | - | 0,00 |
| Z1/2) Equilibrio di bilancio in conto capitale | | -181.088,10 |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-) | - | 0,00 |
| Z3) Equilibrio complessivo in conto capitale | | -181.088,10 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | + | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | + | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | + | 231.394,54 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | - | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | - | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | - | 0,00 |
| W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 611.651,55 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | - | 75.006,31 |
| Risorse vincolate nel bilancio | - | 0,00 |
| W2) Equilibrio di bilancio | | 536.645,24 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | - | 117.761,56 |
| W3) Equilibrio complessivo | | 418.883,68 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | - |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 561.345,11 |
| Utilizzo risultato amministraz. per il finanziamento di spese correnti e rimborso dei prestiti al netto FAL (H) | - | 173.525,78 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | - | 0,00 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | - | 75.006,31 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) | - | 117.761,56 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | - | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 195.051,46 |

| Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione N | Risorse accantonate al 01.01.N 2021 (a) | Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2021 (b) | Risorse accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N 2021 (c) | Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2021 (d) | Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2021 (a+b+c+d) |
|--|---|--|--|--|---|
| Fondo anticipazioni liquidità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | |
| Totale | 43.937,31 | 0,00 | 0,00 | -1.390,22 | 42.547,09 |
| Fondo perdite società partecipate <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | |
| Totale | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 1.000,00 |
| Fondo contenzioso <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | |
| Totale | 74.105,28 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 114.105,28 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | |
| Totale | 468.904,39 | -324.040,94 | 75.006,31 | 37.976,40 | 257.846,16 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | |
| Totale | 41.187,00 | 0,00 | 0,00 | 39.285,16 | 80.472,16 |
| Totale risorse accantonate | 628.633,98 | -324.040,94 | 75.006,31 | 116.371,34 | 495.970,69 |

Tab.14a

| Risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione N | Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2021 (a) | Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2021 (b) | Entrate vinc. accertate in competenza 2021 (c) | Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (d) | FPV N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (e) | Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Rls, RP all'fin. fin. da ris. vinc. (f) | Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non resp. in N (g) | Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2021 (h=b+c-d-e+g) | Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2021 (i=a+c-d-e+g) |
|--|--|---|--|--|--|--|---|---|--|
| Vincoli derivanti dalla legge <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | | | | | |
| Totale (v1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | | | | | |
| Totale (v2) | 3.619,49 | 3.619,49 | 0,00 | 3.619,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | | | | | |
| Totale (v3) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | | | | | |
| Totale (v4) | 211.980,00 | 211.980,00 | 0,00 | 211.980,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri vincoli <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | | | | | |
| Totale (v5) | 31.521,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.521,00 |
| Totale risorse vincolate (v1+v2+v3+v4+v5) | 247.120,49 | 215.599,49 | 0,00 | 215.599,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.521,00 |

| | | |
|--|------|-----------|
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1) | 0,00 | 0,00 |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2) | 0,00 | 0,00 |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3) | 0,00 | 0,00 |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4) | 0,00 | 0,00 |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5) | 0,00 | 0,00 |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5) | 0,00 | 0,00 |
| Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n1=v1-m1) | 0,00 | 0,00 |
| Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n2=v2-m2) | 0,00 | 0,00 |
| Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n3=v3-m3) | 0,00 | 0,00 |
| Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n4=v4-m4) | 0,00 | 0,00 |
| Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n5=v5-m5) | 0,00 | 31.521,00 |
| Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1-n) | 0,00 | 31.521,00 |

Tab.15a

| Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione N | Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2021 (a) | Entrate dest. agli investim. accertate nell'esercizio N 2021 (b) | Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (c) | FPV N finanz. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (d) | Elimin. risorse dest., quote del risultato, RA o RP destinati a investimenti (e) | Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2021 (f=a+b-c-d-e) |
|---|---|--|---|---|---|---|
| Risorse (nel Risultato) destinate agli investimenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | | |
| Totale | 29.729,89 | 6.115,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.845,77 |
| Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g) | | | | | | 0,00 |
| Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f - g) | | | | | | 35.845,77 |

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

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

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

Tab.16a

| Fondo pluriennale vincolato (FPV) | Iniziale (01.01) 2021 | Finale (31.12) 2021 |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------|
| FPV di parte corrente | 49.473,93 | 57.840,20 |
| FPV di parte capitale | 185.374,98 | 443.786,63 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |

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

Tab.16b

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12, di cui: | 54.163,27 | 49.473,93 | 57.840,20 |
| - alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - alimentato da entrate libere accertate in CP (soli casi ammessi) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - alimentato da entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - alimentato da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - da impegno CP parte corrente per incentivi funzioni tecniche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - da FPV per riacc. ord. residui (D.L. 34/20, art.106 - D.L. 104/20, art.39) | - | - | 57.840,20 |

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

Tab.16c

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12, di cui: | 0,00 | 185.374,98 | 443.786,63 |
| - alimentato da entrate vincolate e dest. a invest. accertate in CP | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - alimentato da entrate vincolate e dest. a invest. accertate in es.prec. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - alimentato da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - da impegno CP parte C/capitale per incentivi funzioni tecniche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - da FPV per riacc. ord. residui (D.L. 34/20, art.106 - D.L. 104/20, art.39) | - | - | 443.786,63 |

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

Tab.12b

| FPV spesa corrente | 2021 |
|---|-----------|
| Salario accessorio e premiante | 50.100,89 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 7.739,31 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altre spese finanz. da entrate vincolate correnti | 0,00 |
| Altro (..specificare) | 0,00 |
| Altro (..specificare) | 0,00 |
| Totale | 57.840,20 |

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 1.045.396,54, come risulta dai seguenti elementi:

Tab.11a

| Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione | Gestione N | | Totale | |
|---|------------|--------------|--------------|--------------|
| | Residui | Competenza | 2021 | |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 937.873,51 | |
| Riscossioni | + | 2.199.541,24 | 5.125.299,60 | 7.324.840,84 |
| Pagamenti | - | 2.245.317,24 | 4.892.682,18 | 7.137.999,42 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | | | 1.124.714,93 | |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | - | | | 0,00 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | | | 1.124.714,93 | |
| Residui attivi | + | 1.214.986,73 | 1.050.967,15 | 2.265.953,88 |
| di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| Residui passivi | - | 942.237,83 | 901.407,61 | 1.843.645,44 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | - | | | 57.840,20 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale | - | | | 443.786,63 |
| Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) | | | | 1.045.396,54 |

b) Il Risultato di Amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Tab.12a

| Evoluzione del risultato nel triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 790.963,56 | 1.155.017,27 | 1.045.396,54 |
| Composizione del risultato | | | |
| Parte accantonata (B) | 403.496,85 | 628.633,98 | 495.970,69 |
| Parte vincolata (C) | 331.618,94 | 247.120,49 | 31.521,00 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 22.626,63 | 29.729,89 | 35.845,77 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 33.221,14 | 249.532,91 | 482.059,08 |

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 successive modifiche e/o integrazioni, non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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. 57 del 24/4/2021 munito del parere dell'Organo di Revisione.

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

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

Risulta corretta la 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 precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 57 del 24/4/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

Tab.17a

| Variazione Residui | Res. Iniziali 2021 | Res. Riscossi 2021 | Ins. nel Rend. 2021 | Variazioni |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|-------------|
| Residui attivi | 3.668.030,09 | 2.199.541,24 | 1.214.986,73 | -253.502,12 |
| Residui passivi | 3.216.037,42 | 2.245.317,24 | 942.237,83 | -28.482,35 |

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

Tab.17b

| Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi | Rend. 2021 | |
|---|---------------|---------------|
| | Insussist. RA | Ins./Econ. RP |
| Gestione corrente non vincolata | 249.580,38 | 27.933,84 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione C/capitale non vincolata | 0,00 | 502,01 |
| Gestione servizi c/terzi | 3.922,00 | 46,50 |
| Minori residui | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti

per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di Revisione ha verificato 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:

Tab. 17c

| Origine dei residui attivi | Movimenti | Residui attivi | | | | | RA al 31.12 2021 | FCDE al 31.12 2021 |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------------|--------------------|
| | | Es. precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | | |
| IMU | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.482,34 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta munic. sugli immobili | Res. riscossi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.482,34 | 0,00 | 0,00 |
| | % riscosso | - | - | - | - | 100,00% | - | - |
| | Tarsu | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86.305,58 | 357.892,45 | 153.850,36 |
| Tia | Res. riscossi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.061,01 | 255.286,66 | - | - |
| | % riscosso | - | - | - | 40,62% | 71,33% | - | - |
| | Tari | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sanzioni violazione codice strada | Res. riscossi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | % riscosso | - | - | - | - | - | - | - |
| | Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi acquedotto | Res. riscossi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | % riscosso | - | - | - | - | - | - | - |
| | Proventi permessi di costruire | Residui iniziali | 17.404,23 | 12.057,25 | 13.973,70 | 55.257,46 | 121.660,18 | 0,00 |
| Proventi canoni depurazione | Res. riscossi | 17.404,23 | 12.023,87 | 892,47 | 33,96 | 87.063,01 | 0,00 | 60.605,17 |
| | % riscosso | 100,00% | 99,72% | 6,39% | 0,06% | 71,56% | - | - |
| | Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi canoni depurazione | Res. riscossi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | % riscosso | - | - | - | - | - | - | - |
| | Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 171,29 | 3.412,83 | 17.199,10 | 0,00 |
| Proventi canoni depurazione | Res. riscossi | 0,00 | 0,00 | 159,65 | 3.243,70 | 17.199,10 | 0,00 | 96,21 |
| | % riscosso | - | - | 93,20% | 95,04% | 100,00% | - | - |
| | Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 6.779,87 | 6.114,34 | 62.707,79 | 0,00 |
| Proventi canoni depurazione | Res. riscossi | 0,00 | 0,00 | 6.756,26 | 5.522,40 | 62.707,79 | 0,00 | 319,58 |
| | % riscosso | - | - | 99,65% | 90,32% | 100,00% | - | - |

COMUNE DI MILLESIMO - c. 1213 - REG. UFFICIALE - 0003969 - Ingresso - 26/05/2022 - 10:28

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 successive modifiche e/o integrazioni.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto risulta da quanto segue:

Tab.29a

| Tipol. | Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità e al fondo Svalutazione crediti | Residui attivi da competenza 2021 (a) | Residui attivi 2020 e precedenti (b) | Totale residui attivi (c=a+b) | Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d) | Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto (e) | % effettiva Rendiconto 2021 (f=e/c) |
|---|---|---------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|---|--|-------------------------------------|
| Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | |
| 1_101 | Imposte, tasse e proventi assimilati | 383.199,53 | 153.850,36 | 537.049,89 | | | |
| | <i>di cui: accertati per cassa</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | <i>di cui: non accertati per cassa</i> | 383.199,53 | 153.850,36 | 537.049,89 | 92.104,64 | 196.425,20 | 36,57% |
| 1_102 | Tributi al finanziamento della sanità (Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | <i>di cui: accertati per cassa</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | <i>di cui: non accertati per cassa</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1_103 | Tributi alle autonomie speciali (Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | <i>di cui: accertati per cassa</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | <i>di cui: non accertati per cassa</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1_104 | Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1_301 | Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1_302 | Fondi perequativi Regione o Prov.autonoma (Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Totale Titolo 1 | 383.199,53 | 153.850,36 | 537.049,89 | 92.104,64 | 196.425,20 | 36,57% |
| Trasferimenti correnti | | | | | | | |
| 2_101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2_102 | Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2_103 | Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2_104 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2_105 | Trasferimenti correnti dalla UE e resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | <i>di cui: da UE</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | <i>di cui: dal Resto del Mondo</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Totale Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Entrate extratributarie | | | | | | | |
| 3_100 | Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni | 91.856,03 | 110.825,90 | 202.681,93 | 46.471,54 | 61.420,96 | 30,30% |
| 3_200 | Proventi attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3_300 | Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3_400 | Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3_500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Totale Titolo 3 | 91.856,03 | 110.825,90 | 202.681,93 | 46.471,54 | 61.420,96 | 30,30% |
| Entrate in conto capitale | | | | | | | |
| 4_100 | Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4_200 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | <i>di cui: da PA</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | <i>di cui: da UE</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | <i>al netto dei contributi da PA e UE</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4_300 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | <i>di cui: da PA</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | <i>di cui: da UE</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | <i>al netto dei contributi da PA e UE</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4_400 | Entrate da alienazione beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4_500 | Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Totale Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Entrate da riduzione di attività finanziaria | | | | | | | |
| 5_100 | Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5_200 | Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5_300 | Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5_400 | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Totale Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | TOTALE GENERALE | 475.055,56 | 264.676,26 | 739.731,82 | 138.576,18 | 257.846,16 | 34,86% |
| | <i>di cui: FCDE in C/Capitale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | <i>di cui: FCDE di parte corrente</i> | 475.055,56 | 264.676,26 | 739.731,82 | 138.576,18 | 257.846,16 | 34,86% |

COMUNE DI MILLESIMO - c.1213 - REG. UFFICIALE - 0003969 - Ingresso - 26/05/2022 - 10:28

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il Risultato di Amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 114.105,28.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.000,00 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.

La cifra accantonata risulta congrua in considerazione delle esigue quote di partecipazione.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

| Fondo indennità di fine mandato | | Esercizi | 2021 |
|---|---|----------|----------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1) | + | 2020 | 3.353,70 |
| Somme previste nel Bilancio N | + | 2021 | 2.118,12 |
| Utilizzi | - | 2021 | 0,00 |
| Totale accantonamento fondo indennità fine mandato | | | 5.471,82 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel Risultato di Amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 75.000,34 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha correttamente non accantonato nel Risultato di Amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, in quanto è stato ridotto di oltre il 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio 2021 e sono stati rispettati nel 2021 i tempi di pagamento.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | | Esercizio | Importo e Perc. |
|---|--|-----------|-----------------|
| Entrate da Rendiconto (N-2) | | | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | | 2019 | 2.319.690,18 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | | 2019 | 442.474,52 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | | 2019 | 1.611.889,22 |
| A) Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N--2) | | | 4.374.053,92 |
| B) Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A) | | | 437.405,39 |
| Oneri finanziari Rendiconto (N) | | | |
| (C) Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL) | | 2021 | 132.358,34 |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | | 2021 | 0,00 |
| (E) Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | | 2021 | 0,00 |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | | | 305.047,05 |
| (G) Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E) | | | 132.358,34 |
| Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100 | | 2021 | 3,03% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito contratto nell'esercizio | | 2021 |
|--|---|-----------|
| 1) Debito iniziale 01.01.N (=31.12 esercizio precedente) | + | 92.345,44 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (N) | - | 92.345,44 |
| 3) Debito contratto nell'esercizio (N) | + | 0,00 |
| Debito al 31.12.N | | 0,00 |

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

Tab.19c

| Evoluzione dell'indebitamento nel triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 3.460.127,85 | 3.271.982,14 | 3.258.698,94 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 188.145,71 | 13.283,22 | 92.345,44 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni (+/-) (...specificare) | 0,00 | 0,02 | 0,00 |
| Totale fine anno | 3.271.982,14 | 3.258.698,94 | 3.166.353,50 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.280 | 3.250 | 3.224 |
| Debito medio per abitante | 997,56 | 1.002,68 | 982,12 |

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

Tab.19d

| Oneri complessivi per rimborso prestiti | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari + | 163.479,77 | 145.277,65 | 132.358,34 |
| Quota capitale + | 188.145,71 | 13.283,22 | 92.345,44 |
| Totale fine anno | 351.625,48 | 158.560,87 | 224.703,78 |

Concessione di garanzie

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,03%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 52.500,82 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29

Tab.20a

| Utilizzo anticipazione liquidità Cassa Depositi e Prestiti ai sensi del DL 35/2013 | Situaz. 31.12.N 2021 |
|---|-------------------------|
| Anticipo di liquidità richiesto in totale | 52.500,82 |
| Anticipo di liquidità restituito | 9.953,73 |
| Quota accantonata in avanzo | 42.547,09 |

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;

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 **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 14/2/2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto

legislativo 23/6/2011, n. 118), come modificato dal DM 1/8/2019 e dal Dm 7/9/2020, gli esiti sono stati i seguenti:

| Obiettivi di finanza pubblica (estratto da Equilibrio Economico-Finanziario) | | Tab.10b Acc. / Imp. CP 2021 |
|---|--|-----------------------------------|
| W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 611.651,55 |
| W2) Equilibrio di bilancio | | 536.645,24 |
| W3) Equilibrio complessivo | | 418.883,68 |

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:

| Tab.22a | | | | |
|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Entrate per recupero dell'evasione | Accertamenti Rend. 2021 | Riscossioni Rend. 2021 | FCDE Accant. CP 2020 | FCDE Rend. 2021 |
| Recupero evasione IMU | 26.714,32 | 26.714,32 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 26.714,32 | 26.714,32 | 0,00 | 0,00 |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 66.569,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

| Tab.22c | | |
|---|----------|---|
| IMU | 2021 | % |
| Residui attivi iniziali (01.01.N) | 4.482,34 | |
| Residui riscossi | 4.482,34 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31.12.N | 0,00 | - |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31.12.N | 0,00 | - |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 19.369,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

| Tab.22d | | |
|---|------------|--------|
| TARSU/TIA/TARI | 2021 | % |
| Residui attivi iniziali (01.01.N) | 672.437,18 | |
| Residui riscossi | 294.012,47 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 224.574,35 | |
| Residui al 31.12.N | 153.850,36 | 22,88% |
| Residui della competenza | 144.899,69 | |
| Residui totali | 298.750,05 | |
| FCDE al 31.12.N | 196.425,20 | 65,75% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Tab.22e | | | |
|---|------------|-----------|------------|
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2019 | 2020 | 2021 |
| Accertamento | 132.841,64 | 37.709,88 | 118.291,66 |
| Riscossione | 132.841,64 | 37.709,88 | 118.291,66 |

Gli oneri di urbanizzazione sono stati impiegati interamente al finanziamento della spesa del titolo 2.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Tab.22g

| Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|----------|-----------|-----------|
| Accertamento | 6.625,56 | 19.099,78 | 39.027,00 |
| Riscossione | 5.150,88 | 19.099,78 | 39.027,00 |
| % riscossione | 77,74% | - | - |

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

Tab.22h

| Destinazione parte vincolata accertamenti del CdS | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|----------|-----------|-----------|
| Sanzioni CdS | 6.625,56 | 19.099,78 | 39.053,97 |
| Fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrata netta | 6.625,56 | 19.099,78 | 39.053,97 |
| Destinazione a spesa corrente vincolata | 6.625,56 | 19.099,78 | 24.791,84 |
| % per spesa corrente | - | - | 63,48% |
| Destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari a euro 119.906,74.

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

Tab.22i

| Fitti attivi | 2021 | % |
|---|-----------|-------|
| Residui attivi iniziali (01.01.N) | 13.088,24 | |
| Residui riscossi | 13.088,24 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31.12.N | 0,00 | - |
| Residui della competenza | 20.113,80 | |
| Residui totali | 20.113,80 | |
| FCDE al 31.12.N | 0,00 | 0,00% |

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** entro il 31/5/2021 alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 3.619,49.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020.

Spese correnti

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

Tab.24a

| Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio) | Rend. N-1 2020 | Rend. N 2021 | Variazione |
|---|-------------------|-----------------|-------------|
| 101 - Redditi da lavoro dipendente (101) | 1.097.957,89 | 1.009.950,06 | -88.007,83 |
| 102 - Imposte e tasse a carico ente (102) | 199.177,11 | 168.414,16 | -30.762,95 |
| 103 - Acquisto beni e servizi (103) | 2.292.573,89 | 2.272.108,22 | -20.465,67 |
| 104 - Trasferimenti correnti | 296.337,82 | 223.683,21 | -72.654,61 |
| 105 - Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 - Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 - Interessi passivi | 145.277,65 | 132.358,34 | -12.919,31 |
| 108 - Altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 7.244,40 | 9.818,53 | 2.574,13 |
| 110 - Altre spese correnti | 173.779,10 | 63.866,20 | -109.912,90 |
| Totale | 4.212.347,86 | 3.880.198,72 | -332.149,14 |

Spese in c/capitale

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

Tab.24b

| Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio) | Rend. N-1 2020 | Rend. N 2021 | Variazione |
|---|-------------------|-----------------|---------------|
| 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.119.148,87 | 1.101.328,57 | -1.017.820,30 |
| 203 - Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 - Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 2.119.148,87 | 1.101.328,57 | -1.017.820,30 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, ha 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;
- 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 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia d) – ente virtuoso.

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.

| Spesa per il personale e relativi vincoli | Soggetti Patto: Media 2011-2013 | Non soggetti: Rend. N 2021 |
|---|---------------------------------------|----------------------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 1.212.848,14 | 1.009.950,06 |
| Spese macroaggregato 103 | 58.594,12 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 80.584,18 | 67.973,64 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese (...specificare) | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese (...specificare) | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese (...specificare) | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese personale (A) | 1.352.026,44 | 1.077.923,70 |
| Componenti escluse | 0,00 | 0,00 |
| Altre componenti escluse | 0,00 | 0,00 |
| Totale componenti escluse (B) | 0,00 | 0,00 |
| Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) | 1.352.026,44 | 1.077.923,70 |

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

RISPETTO DEI 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 24/12/2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei Conti gli atti di importo superiore a 5.000 euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13/8/2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14/9/2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria, in data 30/12/2020 con deliberazione Consiglio Comunale n. 36 ha autorizzato SAT SPA a deliberare l'aumento del capitale sociale e all'acquisizione della partecipazione societaria indiretta in Ecosavona srl.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021 con deliberazione Consiglio Comunale n. 35 avente per oggetto: "Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 d.lgs. 19/8/2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16/6/2017 n. 100 approvazione", all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

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:

COMUNE DI MILLESIMO - c.1213 - REG. UFFICIALE - 0003969 - Ingresso - 26/05/2022 - 10:28



| Cod. | | Stato patrimoniale - Attivo | 2021 | 2020 | Differenza |
|--------------|--|--|---------------|---------------|---------------|
| | | Crediti per la partecipazione a fondo di dotazione | | | |
| AP A | Credito verso lo Stato e P.A. per partecipazione a fondo dotazione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Crediti verso partecipanti (A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| | | Immobilizzazioni immateriali | | | |
| AP B.I.1 | Costi di impianto e di ampliamento | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.I.2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.I.3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | 62.900,30 | 0,00 | 62.900,30 |
| AP B.I.4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.I.5 | Avviamento | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.I.6 | Immobilizzazioni (.immateriale) in corso ed acconti | | 141.397,73 | 95.414,33 | 45.983,40 |
| AP B.I.9 | Altre (.immobilizzazioni immateriali) | | 249.280,03 | 265.610,79 | -16.330,76 |
| | | Immobilizzazioni immateriali | 453.578,06 | 361.025,12 | 92.552,94 |
| | | Immobilizzazioni materiali | | | |
| AP B.II | Beni demaniali | | 7.654.727,05 | 6.685.401,66 | 969.325,39 |
| AP B.II.1.1 | Terreni (.demaniali) | | 193.396,58 | 193.396,58 | 0,00 |
| AP B.II.1.2 | Fabbricati (.demaniali) | | 6.986.528,69 | 6.019.386,20 | 967.142,49 |
| AP B.II.1.3 | Infrastrutture (.demaniali) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.II.1.9 | Altri beni demaniali | | 474.801,78 | 472.618,88 | 2.182,90 |
| AP B.II.2 | Altre immobilizzazioni materiali (.non demaniali) | | 9.616.185,73 | 8.939.634,74 | 676.550,99 |
| AP B.II.2.1 | Terreni | | 131.104,66 | 86.194,89 | 44.909,77 |
| | | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.II.2.2 | Fabbricati | | 4.712.679,13 | 4.319.856,20 | 392.822,93 |
| | | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.II.2.3 | Impianti e macchinari | | 612.610,71 | 558.005,01 | 54.605,70 |
| | | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.II.2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | | 150.481,61 | 27.190,70 | 123.290,91 |
| AP B.II.2.5 | Mezzi di trasporto | | 6.446,64 | 8.831,89 | -2.385,25 |
| AP B.II.2.6 | Macchine per ufficio e hardware | | 50.998,63 | 33.189,95 | 17.808,68 |
| AP B.II.2.7 | Mobili e arredi | | 88.708,80 | 28.155,72 | 60.553,08 |
| AP B.II.2.8 | Infrastrutture | | 1.666.647,03 | 1.739.670,25 | -73.023,22 |
| AP B.II.2.99 | Altri beni materiali | | 2.196.508,52 | 2.138.540,13 | 57.968,39 |
| AP B.II.3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | 814.887,11 | 2.336.070,83 | -1.521.183,72 |
| | | Immobilizzazioni materiali | 18.085.799,89 | 17.961.107,23 | 124.692,66 |
| AP B.IV | Immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| AP B.IV.1 | Partecipazioni in | | 14.091,01 | 14.383,83 | -292,82 |
| AP B.IV.1.a | - imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.IV.1.b | - imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) | | 14.091,01 | 14.383,83 | -292,82 |
| AP B.IV.1.c | - altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.IV.2 | Crediti verso | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.IV.2.a | - altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.IV.2.b | - imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.IV.2.c | - imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.IV.2.d | - altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.IV.3 | Altri titoli (.immobilizzati) | | 0,00 | 55.000,00 | -55.000,00 |
| | | Immobilizzazioni finanziarie | 14.091,01 | 69.383,83 | -55.292,82 |
| | | Immobilizzazioni (B) | 18.553.468,96 | 18.391.516,18 | 161.952,78 |
| | | Attivo circolante | | | |
| | | Rimanenze | | | |
| AP C.I | Rimanenze | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II | Crediti | | | | |
| AP C.II.1 | Crediti di natura tributaria | | 265.490,33 | 569.223,44 | -303.733,11 |
| AP C.II.1.a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.1.b | Altri crediti da tributi | | 265.490,33 | 569.223,44 | -303.733,11 |
| AP C.II.1.c | Crediti da fondi perequativi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.2 | Crediti per trasferimenti e contributi | | 1.512.145,34 | 2.320.559,48 | -808.414,14 |
| AP C.II.2.a | - amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..) | | 1.512.145,34 | 2.320.559,48 | -808.414,14 |
| AP C.II.2.b | - imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.2.c | - imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.2.d | - altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.3 | Verso clienti ed utenti (crediti..) | | 271.497,37 | 67.202,92 | 204.294,45 |
| AP C.II.4 | Altri crediti | | 3.820,86 | 6.887,73 | -3.066,87 |
| AP C.II.4.a | - verso l'erario (crediti..) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.4.b | - per attività svolta per c/terzi (crediti..) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.4.c | - altri (crediti verso..) | | 3.820,86 | 6.887,73 | -3.066,87 |
| | | Crediti | 2.052.953,90 | 2.963.873,67 | -910.919,67 |
| AP C.III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| AP C.III.1 | Partecipazioni (.non immobilizzate) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.III.2 | Altri titoli (.non immobilizzati) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.IV | Disponibilità liquide | | | | |
| AP C.IV.1 | Conto di tesoreria | | 1.124.714,93 | 937.873,51 | 186.841,42 |
| AP C.IV.1.a | - istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) | | 1.124.714,93 | 937.873,51 | 186.841,42 |
| AP C.IV.1.b | - banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.IV.2 | Altri depositi bancari e postali | | 301.603,83 | 561.398,76 | -259.794,93 |
| AP C.IV.3 | Denaro e valori in cassa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.IV.4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Disponibilità liquide | 1.426.318,76 | 1.499.272,27 | -72.953,51 |
| | | Attivo circolante (C) | 3.479.272,66 | 4.463.145,84 | -983.873,18 |
| | | Ratei e risconti | | | |
| AP D.1 | Ratei attivi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP D.2 | Risconti attivi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Ratei e risconti (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale attivo (A+B+C+D) | 22.032.741,62 | 22.854.662,02 | -821.920,40 |

| Stato patrimoniale - Passivo | | 2021 | 2020 | Differenza |
|---|--|---------------|---------------|---------------|
| Patrimonio netto | | | | |
| PP A.I | Fondo di dotazione | 4.498.258,27 | 4.498.258,27 | 0,00 |
| PP A.II.b | Riserve | 10.069.363,38 | 9.733.409,37 | 335.954,01 |
| PP A.II.b | - da capitale (riserve disponibili) | 185.000,00 | 185.000,00 | 0,00 |
| PP A.II.c | - da permessi di costruire (riserve disponibili) | 96.943,35 | 96.943,35 | 0,00 |
| PP A.II.d | - per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili) | 9.184.702,75 | 9.451.466,02 | -266.763,27 |
| PP A.II.e | - altre riserve (indisponibili) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP A.II.f | - altre riserve disponibili | 602.717,28 | 0,00 | 602.717,28 |
| PP A.III | Risultato economico dell'esercizio | 29.864,10 | -526.915,05 | 556.779,15 |
| PP A.IV | Risultati economici di esercizi precedenti | -526.915,05 | 335.954,01 | -862.869,06 |
| PP A.V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patrimonio netto (A) | | 14.070.570,70 | 14.040.706,80 | 29.864,10 |
| Fondi per rischi e oneri | | | | |
| PP B.1 | Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP B.2 | Per imposte (fondi rischi ed oneri..) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP B.3 | Altri (..fondi rischi ed oneri) | 42.000,00 | 21.000,00 | 21.000,00 |
| Fondi rischi e oneri (B) | | 42.000,00 | 21.000,00 | 21.000,00 |
| Trattamento di fine rapporto | | | | |
| PP C | Trattamento di fine rapporto (T.F.R.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trattamento di fine rapporto (C) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti | | | | |
| PP D.1 | Debiti da finanziamento | 3.166.353,48 | 3.258.698,92 | -92.345,44 |
| PP D.1.a | - prestiti obbligazionari (debiti per..) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.1.b | - verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.1.c | - verso banche e tesoriere (debiti..) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.1.d | - verso altri finanziatori (debiti..) | 3.166.353,48 | 3.258.698,92 | -92.345,44 |
| PP D.2 | Debiti verso fornitori | 1.577.116,01 | 2.744.785,98 | -1.167.669,97 |
| PP D.3 | Acconti (debiti per..) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 162.920,57 | 298.668,57 | -135.748,00 |
| PP D.4.a | - enti finanziati dai SSN (debiti per trasf. e contributi verso..) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.4.b | - altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..) | 118.532,24 | 247.844,06 | -131.311,82 |
| PP D.4.c | - imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.4.d | - imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.4.e | - altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..) | 46.388,33 | 50.824,51 | -4.436,18 |
| PP D.5 | Altri debiti | 255.650,01 | 223.884,80 | 31.765,21 |
| PP D.5.a | - tributari (altri debiti..) | 142.760,52 | 82.572,13 | 60.188,39 |
| PP D.5.b | - verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..) | 4.195,75 | 12.345,06 | -8.149,31 |
| PP D.5.c | - per attività svolta per c/terzi (altri debiti..) | 0,00 | 176,77 | -176,77 |
| PP D.5.d | - altri (altri debiti verso..) | 108.693,74 | 128.790,84 | -20.097,10 |
| Debiti (D) | | 5.162.040,07 | 6.526.038,27 | -1.363.998,20 |
| Ratei, risonanti e contributi agli investimenti | | | | |
| PP E.I | Ratei passivi (PP E.I) | 50.100,89 | 41.734,62 | 8.366,27 |
| PP E.II | Risonanti passivi | 2.708.029,96 | 2.225.182,53 | 482.847,43 |
| PP E.II.1 | Contributi agli investimenti (risonanti passivi su ricavi per..) | 2.708.029,96 | 2.225.182,53 | 482.847,43 |
| PP E.II.1.a | - da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli invest..) | 2.704.029,96 | 2.221.182,53 | 482.847,43 |
| PP E.II.1.b | - da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..) | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 |
| PP E.II.2 | Concessioni pluriennali (risc. pass. su..) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP E.II.3 | Altri risonanti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ratei e risonanti (E) | | 2.758.130,85 | 2.266.917,15 | 491.213,70 |
| Totale passivo (A+B+C+D+E) | | 22.032.741,62 | 22.854.662,02 | -821.920,40 |
| Conti d'ordine | | | | |
| PP Co.1 | Impegni su esercizi futuri | 501.626,83 | 289.012,18 | 212.614,65 |
| PP Co.2 | Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP Co.3 | Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP Co.4 | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP Co.5 | Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP Co.6 | Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP Co.7 | Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale conti d'ordine | | 501.626,83 | 289.012,18 | 212.614,65 |

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

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 All. 4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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.

Tab.29b

| Composizione del fondo svalutazione crediti | Totale crediti | Totale FSC |
|--|----------------|------------|
| Residui attivi nel conto di bilancio | 739.731,82 | 257.846,16 |
| Crediti stralciati dal conto di bilancio | 0,00 | 0,00 |
| Accertamenti imputati agli esercizi successivi al Rendiconto N | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 739.731,82 | 257.846,16 |

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

Tab.32a

| Conciliazione tra Crediti (C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria) | 2021 |
|--|-----------------|
| A. Residui attivi (Finanziaria) | |
| Residui attivi Finanziaria | + 2.265.953,88 |
| B. Crediti lordi (C/Patrimonio) | |
| Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II) | + 2.052.953,90 |
| Fondo svalutazione crediti (FSC) | + 257.846,16 |
| Crediti lordi (C/Patrim.) | 2.310.800,06 |
| C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RA rispetto a Crediti | |
| Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali | + 301.603,83 |
| Saldo iva a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanz. al 31.12) | - 0,00 |
| Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP) | - 0,00 |
| Principali variazioni ai crediti | +/- 301.603,83 |
| D. Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.) | |
| Altri residui non connessi a crediti (+) | + 0,00 |
| Altri crediti non connessi a residui attivi (-) | - 346.450,01 |
| Altre variazioni ai crediti | +/- -346.450,01 |
| E) Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione) | |
| Residui attivi come da Finanziaria | 2.265.953,88 |

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

Tab.32b

| Composizione del Patrimonio Netto | 2021 |
|---|---------------|
| Fondo di dotazione (PP_A.I) | 4.498.258,27 |
| Riserve | 10.069.363,38 |
| - da capitale (PP_A.II.b) | 185.000,00 |
| - da permessi di costruire (PP_A.II.c) | 96.943,35 |
| - per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e culturali (PP_A.II.d) | 9.184.702,75 |
| - altre riserve indisponibili (PP_A.II.e) | 0,00 |
| - altre riserve disponibili (PP_A.II.f) | 602.717,28 |
| Risultato economico (+/-) dell'esercizio (PP_A.III) | 29.864,10 |
| Risultati economici di esercizi precedenti (PP_A.IV) | -526.915,05 |
| Riserve negative per beni indisponibili (PP_A.V) | 0,00 |
| Totale Patrimonio Netto | 14.070.570,70 |

Debiti

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

| Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria) | | 2021 |
|--|-----|--------------|
| A. Residui passivi (Finanziaria) | | |
| Residui passivi Finanziaria | | 1.843.645,44 |
| B. Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio) | | |
| Debiti (PP_D) | + | 5.162.040,07 |
| Debiti da finanziamento (PP_D1) | - | 3.166.353,48 |
| Debiti da funzionamento e assimilati | | 1.995.686,59 |
| C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti | | |
| Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12) | - | 0,00 |
| Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutuo | + | 0,00 |
| Residuo passivo titolo V anticipazioni | + | 0,00 |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | - | 0,00 |
| Principali variazioni ai debiti | +/- | 0,00 |
| D. Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.) | | |
| Altri residui passivi non connessi a debiti | + | 0,00 |
| Altri debiti non connessi a residui passivi | - | 152.041,15 |
| Altre variazioni ai debiti | +/- | -152.041,15 |
| E) Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione) | | |
| Residui passivi come da Finanziaria | | 1.843.645,44 |

CONTO ECONOMICO

Il Comune di Millesimo ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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) lo Stato Patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **GIUDIZIO POSITIVO** per l'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
Maria Yau
 DOTT. SSA MARIA GIOIELINDAO
 MARIA GIOIELINDAO
 ORDINE
 NOTTAI
 CONTABILISTI
 DI GENOVA
 * DOTTOR COMMERCIALISTA *