

# COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE

Città Metropolitana di TORINO

# Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

IL REVISORE DEI CONTI

PIOMBO DOTT. BRUNO

# **Comune di SAN MAURIZIO CANAVESE**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 11 del 21 aprile 2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 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 San Maurizio Canavese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 21 aprile 2022

**IL REVISORE DEI CONTI**

**PIOMBO dott. Bruno**

COMUNE DI SAN MAURIZIO C'VE - POF 0002323 GET SJ\04\S055 WFF IA CT E DOB: CC:

## INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** PIOMBO Bruno **revisore nominato** con deliberazione dell'organo consiliare n. 32 del 26/07/2021;

- ♦ ricevuta in data 19/04/2022 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con deliberazione della giunta comunale n. 56 del 06/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 15/05/2018;

### 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 le seguenti variazioni di bilancio:

|                                                                                         |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Variazioni di bilancio totali                                                           | n. 21 |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n. 5  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 6  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 2  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 8  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. 0  |

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di San Maurizio Canavese registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.211 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2021, 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 D.L. 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE - In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio Intercomunale di Servizi per l'ambiente, Consorzio per l'arginatura e la sistemazione del torrente Banna Bendola, Consorzio dei Comuni e utenti industriali Riva Sinistra della Stura, Consorzio di 2° grado delle Valli di Lanzo, Consorzio Reti ed Impianti Sud Canavese;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non 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 in quanto non ricorreva

la fattispecie (non ci sono stati rilievi mossi):

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. [243](#) del Tuel. Si riporta la tabella:

|    |                                                                                                                                                | Barrare la condizione che ricorre: |    |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%                         |                                    | No |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%                    |                                    | No |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0                                                                         |                                    | No |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%                                                                             |                                    | No |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%                                           |                                    | No |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%                                                                            |                                    | No |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% |                                    | No |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%                                   |                                    | No |

|                                                                                                        |  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie |  | No |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----|

- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: disavanzo di amministrazione, disavanzo da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i. disavanzo da procedura ex art. 243-bis Tuel, disavanzo derivante dallo stralcio delle cartelle esattoriali con importo inferiore ad euro 1.000,00, disavanzo da FCDE ex art. 39-quater d.l. 30 dicembre 2019, n. 162 (in realtà ripiano dal 2021 ma l'ente può aver recuperato anche nel 2020); **non ricorre la fattispecie**
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non avendo avuto debiti;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per

l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

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

Il Revisore ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

Il Revisore ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

Il Revisore ha verificato che l'Ente nel 2021 **non ha** effettuato operazioni di sospensione mutui.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Il Revisore ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|                                                             |   |              |
|-------------------------------------------------------------|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 2.463.808,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 2.463.808,00 |

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

|                                  | 2019           | 2020           | 2021           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.403.739,80 | € 2.162.614,47 | € 2.463.808,00 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 143.427,74   | € 125.134,49   | € 0            |

COMUNE DI S. MARINO C'GE - B\*OF 0002323 9ET SJ\04\5055 17F IA CT E DOB: CC:

L'importo della cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2021 è pari ad euro zero, in quanto l'importo dei residui attivi da gestione vincolata risulta superiore a quello dei residui passivi.

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               | +          | € -          | € 143.427,74 | € 125.134,49 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1         | +          | € -          | € -          | € -          |
| Fondi vincolati all'1.1                              | =          | € -          | € 143.427,74 | € 125.134,49 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati             | +          | € 143.427,74 | € 312.130,16 | € -          |
| Decrementi per pagamenti vincolati                   | -          | € -          | € 330.423,41 | € 125.134,49 |
| Fondi vincolati al 31.12                             | =          | € 143.427,74 | € 125.134,49 | € -          |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12        | -          | € -          | € -          | € -          |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12              | =          | € 143.427,74 | € 125.134,49 | € -          |

Il Revisore 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:

COMUNE DI S. MARCELLO C'2E - POF 0002329 9ET SJ\04\S0SS 4TF IA CT E NOB: CC:

## Equilibri di cassa

### Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021

|                                                                                                                                | +/-      | Previsioni definitive** | Competenza            | Residui               | Totale                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                    |          | € 2.162.614,47          |                       |                       | € 2.162.614,47        |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                            | +        | € 7.062.958,63          | € 3.872.651,85        | € 1.410.575,96        | € 5.283.227,81        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                               |          | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                            | +        | € 696.405,01            | € 483.394,36          | € 12.042,86           | € 495.437,22          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                               |          | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                            | +        | € 4.922.861,27          | € 1.110.616,77        | € 445.170,48          | € 1.555.787,25        |
| 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>€ 12.682.224,91</b>  | <b>€ 5.466.662,98</b> | <b>€ 1.867.789,30</b> | <b>€ 7.334.452,28</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                         |          | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                             | +        | € 9.105.656,89          | € 5.032.532,87        | € 1.688.465,11        | € 6.720.997,98        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                      | +        | € -                     | € -                   | € -                   | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                               | +        | € 268.222,18            | € 268.222,18          | € -                   | € 268.222,18          |
| 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>€ 9.373.879,07</b>   | <b>€ 5.300.755,05</b> | <b>€ 1.688.465,11</b> | <b>€ 6.989.220,16</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                    | <b>=</b> | <b>€ 3.308.345,84</b>   | <b>€ 165.907,93</b>   | <b>€ 179.324,19</b>   | <b>€ 345.232,12</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>€ 3.308.345,84</b>   | <b>€ 165.907,93</b>   | <b>€ 179.324,19</b>   | <b>€ 345.232,12</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                | +        | € 2.745.622,07          | € 654.264,91          | € 257.412,67          | € 911.677,58          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                     | +        | € 26.210,58             | € 1.040,00            | € -                   | € 1.040,00            |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                      | +        | € 1.843.421,17          | € 490.000,00          | € 39.950,93           | € 529.950,93          |
| <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>€ 4.615.253,82</b>   | <b>€ 1.145.304,91</b> | <b>€ 297.363,60</b>   | <b>€ 1.442.668,51</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                                                                                         | + | € 25.170,58           | € -                   | € -                  | € -                   |
| <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>€ 25.170,58</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>€ 25.170,58</b>    | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>                                                                                              | = | <b>€ 4.590.083,24</b> | <b>€ 1.145.304,91</b> | <b>€ 297.363,60</b>  | <b>€ 1.442.668,51</b> |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | + | € 4.698.121,40        | € 976.170,97          | € 456.440,89         | € 1.432.611,86        |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | + | € -                   | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | = | <b>€ 4.698.121,40</b> | <b>€ 976.170,97</b>   | <b>€ 456.440,89</b>  | <b>€ 1.432.611,86</b> |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>                                                                               | - | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | - | <b>€ 4.698.121,40</b> | <b>€ 976.170,97</b>   | <b>€ 456.440,89</b>  | <b>€ 1.432.611,86</b> |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | = | <b>-€ 108.038,16</b>  | <b>€ 169.133,94</b>   | <b>-€ 159.077,29</b> | <b>€ 10.056,65</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>            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | + | € 8.000.000,00        | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | - | € 8.000.000,00        |                       | € -                  | € -                   |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | + | € 1.648.996,92        | € 1.025.505,56        | € 6.010,89           | € 1.031.516,45        |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | - | € 1.755.571,59        | € 975.428,41          | € 110.183,28         | € 1.085.611,69        |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>                                                                                                  | = | <b>€ 5.281.518,06</b> | <b>€ 385.119,02</b>   | <b>-€ 83.925,49</b>  | <b>€ 2.463.808,00</b> |

COMUNE DI S. ANTONIO C. S.R.L. - P.I.E. 0002328091 - S.I. 0413053 - P.F. 14.010 - COD. FISC. 0002328091

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

Nel triennio 2019-2021 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro zero.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal

d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente nell'anno 2021 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

L'ente **ha** un indicatore di ritardo dei pagamenti, rilevato mediante la piattaforma dei crediti commerciali (PCC) pari a 3 giorni conseguentemente **è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura dell'1%.

COMUNE DI S. MARCELLO C'2E - POF 0002323 GET SJ\04\S055 WFF IA CT E DOB: CC:

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 870.978,07.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 82.797,59 così come l'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                  |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 870.978,07       |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 301.492,07       |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 486.688,41       |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>82.797,59</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                  |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 82.797,59        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -                |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>82.797,59</b> |

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2021</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 378.934,55   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 1.260.045,89 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 2.008.107,40 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 748.061,51  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 148.657,32   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 111.943,73   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 87.433,30    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 124.146,89   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 378.934,55   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 748.061,51  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 124.146,89   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 1.240.105,03 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 3.001.556,99 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>      | € 3.996.681,95 |

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

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>competenza | Incassi in<br>competenza | %                                |
|-------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
|                   |                                       | (A)                           | (B)                      | Incassi/accerti<br>in competenza |
|                   |                                       |                               |                          | (BA*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 4.975.738,83                        | € 4.987.872,28                | € 3.872.651,85           | 77,64135953                      |
| <b>Titolo II</b>  | € 663.933,34                          | € 598.203,64                  | € 483.394,36             | 80,80765941                      |
| <b>Titolo III</b> | € 1.847.266,08                        | € 1.593.210,93                | € 1.110.616,77           | 69,7093366                       |
| <b>Titolo IV</b>  | € 2.148.809,07                        | € 1.736.505,45                | € 654.264,91             | 37,67710087                      |
| <b>Titolo V</b>   | € 1.040,00                            | € 1.040,00                    | € 1.040,00               | 100                              |

Le riscossioni del titolo IV dell'entrata sono basse in quanto non sono stati erogati o sono stati erogati in minima parte contributi agli investimenti da parte di Stato, Regione Piemonte e Città Metropolitana di Torino.

Nel 2021, il Revisore, 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.

Il Revisore ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

COMUNE DI S'AMUNISIO C'GE - POF 0002329 9ET SJ\04\S0SS WFF IA CT E NOB: CC:

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI<br>E IMPEGNI<br>IMPUTATI AL<br>2021) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 115.377,98                                                       |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-) | 0,00                                                             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                     | (+) | 7.179.286,85<br>0,00                                             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+) | 0,00                                                             |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>                                                                                   | (-) | 6.649.099,29<br>125.563,39                                       |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 123.257,12                                                       |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-) | 0,00                                                             |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                    | (-) | 0,00                                                             |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                     | (-) | 268.222,18<br>0,00                                               |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) | 0,00                                                             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                          |     | <b>254.086,24</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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                         | (+) | 238.523,32<br>0,00                                               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                              | (+) | 0,00<br>0,00                                                     |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) | 0,00                                                             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) | 0,00                                                             |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                             |     | <b>492.609,56</b>                                                |

|                                                                                                                                       |     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021                                                    | (-) | 301.492,07        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                    | (-) | 118.975,93        |
| <b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                   |     | <b>72.141,56</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)                                                | (-) | 0,00              |
| <b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                   |     | <b>72.141,56</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 1.001.581,71      |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 1.144.667,91      |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 2.478.208,45      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00              |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei 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                                                 | (-) | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei 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                                                                                        | (-) | 2.361.239,28      |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 1.884.850,28      |
| 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 in conto capitale                                          | (+) | 0,00              |
| <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>378.368,51</b> |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021                                                        | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) | 367.712,48        |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                       |     | <b>10.656,03</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)                                                    | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                         |     | <b>10.656,03</b>  |
| 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                                                 | (+) | 0,00              |
| 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              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                      |     | <b>870.978,07</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021                                                                        |     | 301.492,07        |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                        |     | 486.688,41        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                      |     | <b>82.797,59</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                            |     | 0,00              |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                      |     | <b>82.797,59</b>  |

COMUNICAZIONE DI REVISIONE - 5106 0002322 901 31\04\2022 116 1A CT E DOB: CC:



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

|                                                                                                                                                                       |     |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                         |     | <b>492.609,56</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00              |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                         | (-) | 6.016,00          |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021                                                                                    | (-) | 301.492,07        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)                                                                                | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                    | (-) | 118.975,93        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>                                                                               |     | <b>66.125,56</b>  |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)**

| Capitolo di spesa | Descrizione                                     | Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2021 |
|-------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|                   |                                                 | (a)                             | (b)                                                                         | (c)                                                                        | (d)                                                                                                | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                                  |
|                   | <b>Fondo anticipazioni liquidità</b>            |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                                                    |                                                                      |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   | <b>TOTALE Fondo anticipazioni liquidità</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                                                                 | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                                        | <b>0,00</b>                                                          |
|                   | <b>Fondo perdite società partecipate</b>        |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                                                    |                                                                      |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                                 |
|                   |                                                 | 0,00                            | 0,00                                                                        | 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>                                                          |

COMUNE DI S. MARINO C 2E - POF 0002329 9ET 31\04\2025 17F 1A CT e DOB: CC:





**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)**[illegible]

COMMONWEALTH OF MASSACHUSETTS - Prof 0002328 96T 51\04\5055 LTF IA CT e Nov: CC

|                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)                              |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                      |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                      |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)                             |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)                              |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m-m/1-m/2-m/3-m/4-m/5)</b>              |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento         |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento        |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento         |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)**

[illegible]

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

*Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale consistente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- f) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

| FPV                         | 01/01/2021     | 31/12/2021     |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente       | € 115.377,98   | € 123.257,12   |
| FPV di parte capitale       | € 1.144.667,91 | € 1.884.850,28 |
| FPV per partite finanziarie | € -            | € -            |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| <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                                                                                                | € 124.347,30 | € 115.377,98 | € 123.257,12 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accettate in c/competenza                                                                                   | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accettate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile**                         | € 124.347,30 | € 115.377,98 | € 123.257,12 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accettate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 54a del principio contabile 42***              | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accettate in anni precedenti                                                                                | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accettate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                        | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV da accantonamento straordinario                                                                                                             | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV da impegno di competenza a parte corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV da accantonamento 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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alineazione Fondi pluriennali vincolati/capitale**

|                                                                                                                                                            | 2019           | 2020           | 2021           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondi pluriennali vincolati/capitale accantonati al 31.12                                                                                                  | € 2.234.557,87 | € 1.144.667,91 | € 1.884.850,28 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in competenza                                                              | € 1.648.967,39 | € 255.436,75   | € 1.271.314,16 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti                                                         | € 585.590,48   | € 889.231,16   | € 613.536,12   |
| - di cui FPV da riaccantonamento straordinario                                                                                                             | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del dlgs 50 del 2016 | € -            | € -            | € -            |
| - di cui FPV da riaccantonamento ordinario da residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020                                                  | ---            | ---            | € -            |

**Risultato di amministrazione**

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 3.996.681,95 come risulta dai seguenti elementi:

COMUNE DI S. MARINO C'GE - POF 0002323 GET SJ\04\S055 WFF IA CJ E NOB: CC:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)**

|                                                                                                                     |            | GESTIONE     |              |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                                                                                     |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2021                                                                                      |            |              |              | 2.162.614,47        |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+)        | 2.171.163,79 | 7.637.473,45 | 9.808.637,24        |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-)        | 2.255.089,28 | 7.252.354,43 | 9.507.443,71        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021                                                                                  | (=)        |              |              | 2.463.808,00        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021                                                | (-)        |              |              | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021                                                                                  | (=)        |              |              | 2.463.808,00        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+)        | 3.972.345,21 | 3.045.896,79 | 7.018.242,00        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |              | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-)        | 425.179,39   | 3.052.081,26 | 3.477.260,65        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                      | (-)        |              |              | 123.257,12          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                             | (-)        |              |              | 1.884.850,28        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>                                                         | <b>(=)</b> |              |              | <b>3.996.681,95</b> |

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

| <b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b> |              |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                                         | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  |
| Risultato d'amministrazione (A)                                         | 2.857.435,32 | 4.241.662,02 | 3.996.681,95 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>                   |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                                   | 2.673.206,50 | 3.001.556,99 | 3.303.049,06 |
| Parte vincolata (C)                                                     |              | 927.523,32   | 489.206,96   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                                   | 148.224,67   | 33.723,13    | 13.994,38    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                          | 36.004,15    | 278.858,58   | 190.431,55   |

Il Revisore ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| <b>FPV spesa corrente</b>                                     |                   |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Voci di spesa</b>                                          | <b>Importo</b>    |
| Salario accessorio e premiante                                | 123.257,12        |
| Trasferimenti correnti                                        |                   |
| Incarichi a legali                                            |                   |
| Altri incarichi                                               |                   |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente |                   |
| “Fondone” Covid-19 DM 3/11/2020                               |                   |
| Altro(**)                                                     |                   |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | <b>123.257,12</b> |

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

Nella rendicontazione 2021 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

COMUNE DI S. MARINO C'GE - POF 0002329 GET SJ\04\S0SS WFF IA CJ E NOB: CC:

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2020                      |                       |                   |                   |                            |             |                     |                     |            |                   |                                   |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|---------------------|---------------------|------------|-------------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali                | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata     |                     |            |                   | Parte destinata agli investimenti |
|                                                                |                       |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege             | Trasfer.            | mutuo      | ente              |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | € -                   | € -               |                   |                            |             |                     |                     |            |                   |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | € -                   | € -               |                   |                            |             |                     |                     |            |                   |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | € -                   | € -               |                   |                            |             |                     |                     |            |                   |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | € -                   | € -               |                   |                            |             |                     |                     |            |                   |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | € -                   | € -               |                   |                            |             |                     |                     |            |                   |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | € 278.858,58          | € 278.858,58      |                   |                            |             |                     |                     |            |                   |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | € -                   |                   | € -               | € -                        | € -         |                     |                     |            |                   |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | € 927.523,32          |                   |                   |                            |             | € 212.062,02        | € 708.461,30        | € -        | € 7.000,00        |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | € 33.723,13           |                   |                   |                            |             |                     |                     |            |                   | € 33.723,13                       |
| Valore delle parti non utilizzate                              | € -                   | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -                 | € -                 | € -        | € -               | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                            | <b>€ 1.240.105,03</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>                 | <b>€ -</b>  | <b>€ 212.062,02</b> | <b>€ 708.461,30</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 7.000,00</b> | <b>€ 33.723,13</b>                |

Il Revisore 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.

COMUNE DI S. MARINO C'GE - POF 0002329 GET SJ\04\S055 WFF IA CT E DOB: CC:



## 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. 55 del 6/4/2022 munito del parere dell'Organo del Revisore.

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.

Il Revisore **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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 55 del 6/4/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni     |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Residui attivi  | € 6.106.795,41 | € 2.171.163,79 | € 7.018.242,00          | € 3.082.610,38 |
| Residui passivi | € 2.767.701,97 | € 2.255.089,28 | € 3.477.260,65          | € 2.964.647,96 |

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          | € 93.787,80                      | € 55.635,49                                   |
| Gestione corrente vincolata              |                                  |                                               |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 3.618,65                       | € 18.283,77                                   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 11.973,96                      | € 12.793,12                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 2.583,32                       | € 720,92                                      |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 111.963,73                     | € 87.433,30                                   |

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

Il Revisore ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

COMUNE DI S. MARINO C'2E - B'OF 0002323 9ET SJ\04\S055 JTF IA CJ E NOB: CC:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Il Revisore ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:



| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | Totale residui conservati al 31.12.2021 | FCDE al 31.12.2021 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------------|--------------------|
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali            | 195.113,36          | 112.473,16   | 623.416,29   | 51.962,31    | 110.536,16   | 109.226,95   | 105.871,33                              | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31/12 |                     | 86.654,49    | 662.585,76   | 33.064,64    | 69.577,16    | 141.617,30   |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  |                     | 77,04        | 106,28       | 63,63        | 62,95        | 129,65       |                                         |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | 887.198,87          | 1.040.577,68 | 1.058.360,65 | 1.090.962,87 | 894.457,36   | 874.741,97   | 864.565,66                              | 778.530,42         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31/12 |                     | 186.499,87   | 109.562,92   | 197.477,06   | 26.980,76    | 10.176,31    |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  |                     | 17,92        | 10,35        | 18,10        | 3,02         | 1,16         |                                         |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 1.439.758,07        | 1.624.345,02 | 1.727.068,71 | 1.680.421,18 | 1.886.406,06 | 1.947.232,48 | 2.128.721,96                            | 1.969.508,22       |
|                                             | Riscosso c/residui al 31/12 |                     | 130.769,04   | 115.154,52   | 92.264,20    | 98.248,80    | 40.734,39    |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  |                     | 8,05         | 6,67         | 5,49         | 5,21         | 2,09         |                                         |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 60.640,64           | 121.799,05   | 69.166,19    | 62.034,44    | 60.416,53    | 60.156,61    | 46.180,95                               | 61,58              |
|                                             | Riscosso c/residui al 31/12 |                     | 123.505,42   | 69.166,19    | 55.371,36    | 41.373,63    | 64.653,41    |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  |                     | 101,40       | 100,00       | 89,26        | 68,48        | 107,48       |                                         |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | 58.931,22           | 55.256,82    | 54.500,00    | 58.800,60    | 53.470,07    | 29.759,16    | 37.724,80                               | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31/12 |                     | 55.256,82    | 58.800,60    | 58.800,60    | 53.470,07    | 34.890,29    |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  |                     | 100,00       | 107,89       | 100,00       | 100,00       | 117,24       |                                         |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00                                    | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31/12 |                     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  |                     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |                                         |                    |

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

COMUNE DI S. ANGELO S. B. - POF 0002323 GET ST\08\SOSS L.F. 14. CT 9.006. CC:

L'Ente ha utilizzato la modalità di calcolo della media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.260.075,73.

A seguito del decreto del MEF del 14 luglio 2021, pubblicato nella G.U. n. 183 del 2 agosto 2021, che regola termini e modalità di annullamento automatico dei debiti tributari di importo residuo fino a 5.000 euro risultanti dai carichi affidati agli agenti della riscossione tra il 1° gennaio 2000 ed il 31 dicembre 2010 l'ente ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui con deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 06/04/2022. Con tale atto, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario, si è provveduto alla cancellazione definitiva dei propri residui attivi individuati nell'elenco trasmesso dall'agente della riscossione ai sensi del comma 4 per l'importo complessivo di € 30.049,48 con relativa riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità e all'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Il Revisore ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente **ha previsto/non ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti. **Non ricorre la fattispecie.**

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018, n. 145.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

L'Ente non ha in atto contenziosi tali da prevedere un accantonamento per fondo rischi.

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

L'Ente non ha accantonato fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di aziende e società partecipate.

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**

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

|                                                                                        |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 3.888,33        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 1.085,00        |
| - utilizzi                                                                             | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 4.973,33</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 38.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2020</b> | <b>Rendiconto 2021</b> | <b>Variazione</b> |
|-----|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | -                      | -                      | -                 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.885.304,59           | 2.344.739,28           | 459.434,69        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 42.950,00              | 16.500,00              | - 26.450,00       |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                        |                        | -                 |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 1.904,83               |                        | - 1.904,83        |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>1.930.159,42</b>    | <b>2.361.239,28</b>    | <b>431.079,86</b> |

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

Il Revisore 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.

Il Revisore 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.

COMUNE DI S. MARCELLO C'2E - POF 0002323 PET SJ\04\S055 LTF IA CT E NOB: CC:

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2019                                                                                                                                    | Importi in euro     | %            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                               | 5.036.746,28        |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                         | 270.077,92          |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                       | 1.882.335,37        |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>                                                                                                    | <b>7.189.159,57</b> |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                              | <b>718.915,96</b>   |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>                                                                                                                    |                     |              |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/ 12/ 2021(1) | 119.492,80          |              |
| (D) Contributi erariali in c/ interessi su mutui                                                                                                              | 0,00                |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                  | 0,00                |              |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)</b>                                                                                           | <b>599.423,16</b>   |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>                                     | <b>119.492,80</b>   |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>                                                          |                     | <b>1,66%</b> |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                                    |   |                |
|------------------------------------------------------------|---|----------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>       | + | € 3.705.044,95 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>               | - | € 268.222,18   |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b> | + | € 740.663,00   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | € 4.177.485,77 |

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

COMUNE DI S. MARCELLO C. S. R. L. - COD. 0002328 901 S. MARCELLO C. S. R. L. - COD. 0002328 901

| Anno                                   | 2019                  | 2020                  | 2021                  |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                     | € 3.470.530,64        | € 3.699.298,26        | € 3.705.044,95        |
| Nuovi prestiti (+)                     | € 535.000,00          | € 230.000,00          | € 740.663,00          |
| Prestiti rimborsati (-)                | € 294.258,42          | € 224.253,31          | € 268.222,18          |
| Estinzioni anticipate (-)              |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (riduzione mutuo) | -€ 11.973,96          |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>                | <b>€ 3.699.298,26</b> | <b>€ 3.705.044,95</b> | <b>€ 4.177.485,77</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                  | 10.305                | 10.211                | 10.284                |
| Debito medio per abitante              | 358,98                | 362,85                | 406,21                |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         | <b>2021</b>         |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 128.550,18        | € 120.789,76        | € 119.492,80        |
| Quota capitale          | € 294.258,42        | € 224.253,31        | € 268.222,18        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 422.808,60</b> | <b>€ 345.043,07</b> | <b>€ 387.714,98</b> |

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,66%.

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

COMUNE DI S. MARINO C'GE - POF 0002329 GET SJ\04\S055 WFF IA CT e DOB: CC:

## **Concessione di garanzie**

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

1) garanzia sussidiaria prevista dall'art. 67-bis del regolamento di contabilità a garanzia del prestito richiesto a cura dell'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese alla Cassa Depositi e Prestiti SpA per i lavori di manutenzione straordinaria del sistema viario dei Comuni facenti parte dell'Unione, la cui quota parte a carico del Comune di San Maurizio Canavese ammonta ad € 300.000,00 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 40/2014);

2) garanzia sussidiaria prevista dall'art. 67-bis del regolamento di contabilità a garanzia del mutuo posizione n. 6011292 da trasferire all'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese mediante novazione soggettiva, per i lavori di adeguamento ai requisiti minimi strutturali – regime definitivo di cui alla D.G.R. 25-12129 del 14/9/2009 – della residenza per anziani Casa dei Pini, tale garanzia sussidiaria viene attivata per il predetto mutuo contratto dal Comune di San Maurizio Canavese con la Cassa Depositi e Prestiti SpA per l'importo di 578.175,00 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 26/2015);

Il Revisore ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

L'ente **non** ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità con la Cassa depositi e Prestiti.

## **Contratti di leasing**

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

## **Strumenti di finanza derivata**

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

# **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 870.978,07
- W2 (equilibrio di bilancio): € 82.797,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 82.797,59

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il Revisore rileva che **sono** stati conseguiti i seguenti risultati:

|                                              | Accertamenti | Riscossioni<br>al 31/12 | Residui riscossi nel<br>2022 alla data del<br>rendiconto |
|----------------------------------------------|--------------|-------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Recupero evasione IMU</b>                 | € 110.000,00 | € 35.943,64             | € 74.056,36                                              |
| <b>Recupero evasione<br/>TARSU/TIA/TARES</b> | € -          | € -                     | € -                                                      |
| <b>Recupero evasione<br/>COSAP/TOSAP</b>     | € -          | € -                     | € -                                                      |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>       | € 5.000,00   | € -                     | € -                                                      |
| <b>TOTALE</b>                                | € 115.000,00 | € 35.943,64             | € 74.056,36                                              |

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

|                                         | Importo     |
|-----------------------------------------|-------------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 89.854,34 |
| Residui riscossi nel 2021               | € 84.153,84 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |
| Residui al 31/12/2021                   | € 5.700,50  |
| Residui della competenza                | € 74.056,36 |
| Residui totali                          | € 79.756,86 |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 69.191,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: **è incrementata l'attività accertativa** con conseguente pagamento spontaneo dell'imposta anche con utilizzo del ravvedimento operoso per l'anno 2021.

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

| <b>IMU</b>                              | Importo     |
|-----------------------------------------|-------------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 57.463,46 |
| Residui riscossi nel 2021               | € 57.463,46 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |
| Residui al 31/12/2021                   | € -         |
| Residui della competenza                | € 26.114,47 |
| Residui totali                          | € 26.114,47 |

### TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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



| <b>TARI</b>                             |                |
|-----------------------------------------|----------------|
|                                         | Importo        |
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 1.017.679,13 |
| Residui riscossi nel 2021               | € 781.470,42   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |
| Residui al 31/12/2021                   | € 236.208,71   |
| Residui della competenza                | € 591.271,22   |
| Residui totali                          | € 827.479,93   |

Complessivamente, per la tipologia imposte tasse e proventi assimilati si è accantonato un fondo crediti dubbia esigibilità pari ad € 652.423,95, pari al 34,53% del totale dei relativi residui attivi.

### **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                                        | € 323.246,53 | € 251.485,72 | € 244.589,63 |
| Riscossione                                         | € 323.246,53 | € 251.485,72 | € 244.589,63 |

### **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:

|              | 2019         | 2020         | 2021         |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 255.019,03 | € 225.000,00 | € 267.862,13 |
| riscossione  | € 216.769,95 | € 215.408,78 | € 195.638,26 |
| %riscossione | 85,00        | 95,74        | 73,04        |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                      |                      |                      |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                           | Accertamento<br>2019 | Accertamento<br>2020 | Accertamento<br>2021 |
| Sanzioni CdS                              | € 315.000,00         | € 225.000,00         | € 267.862,13         |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -                  | € -                  | € -                  |
| entrata netta                             | € 315.000,00         | € 225.000,00         | € 267.862,13         |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 144.001,18         | € 190.978,53         | € 173.288,88         |
| % per spesa corrente                      | 45,71%               | 84,88%               | 64,69%               |
| destinazione a spesa per investimenti     | € 13.700,00          | € 13.700,00          | € -                  |
| % per Investimenti                        | 4,35%                | 6,09%                | 0,00%                |

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

| CDS                                     |             |
|-----------------------------------------|-------------|
|                                         | Importo     |
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 9.591,22  |
| Residui riscossi nel 2021               | € 9.591,22  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |
| Residui al 31/12/2021                   | € -         |
| Residui della competenza                | € 72.223,87 |
| Residui totali                          | € 72.223,87 |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. **Non ricorre la fattispecie.**

Per i ruoli coattivi delle sanzioni al codice della strada è stato accantonato un fode di € 1.969.508,22 pari al 95,77% dei relativi residui attivi.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **rimaste pressoché invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

#### **FITTI ATTIVI**

|                                         | Importo     |
|-----------------------------------------|-------------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 77.831,52 |
| Residui riscossi nel 2021               | € 64.653,41 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 13.178,11 |
| Residui al 31/12/2021                   | € -         |
| Residui della competenza                | € 46.180,95 |
| Residui totali                          | € 46.180,95 |

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |                                           | Rendiconto 2020       | Rendiconto 2021       | variazione        |
|----------------|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | € 1.531.114,47        | € 1.505.098,47        | -26.016,00        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | € 106.807,96          | € 106.240,00          | -567,96           |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | € 3.599.400,81        | € 3.862.164,93        | 262.764,12        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | € 819.129,56          | € 937.442,92          | 118.313,36        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                         | € 120.789,76          | € 119.492,80          | -1.296,96         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00              |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 250,00              | € 19.746,30           | 19.496,30         |
| 110            | altre spese correnti                      | € 79.737,05           | € 98.913,87           | 19.176,82         |
| <b>TOTALE</b>  |                                           | <b>€ 6.257.229,61</b> | <b>€ 6.649.099,29</b> | <b>391.869,68</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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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 di euro 87.239,43 (somministrazione lavoro e contratti a tempo determinato);
- 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 1.269.649,17;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d.lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale 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%;
- 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 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

|                                                             | Media 2011/2013                     | rendiconto 2021       |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
|                                                             | 2008 per enti non soggetti al patto |                       |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 1.604.482,76                      | € 1.508.507,18        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 40.320,84                         | € 10.000,00           |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 102.354,83                        | € 99.828,14           |
| 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>€ 1.747.158,43</b>               | <b>€ 1.618.335,32</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>€ 477.509,26</b>                 | <b>€ 376.480,78</b>   |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                       |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 1.269.649,17</b>               | <b>€ 1.241.854,54</b> |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

Il Revisore **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Il Revisore 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.

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

Il Revisore ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## **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**

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. Come già avvenuto per il 2019 e 2020 il Consorzio CISA ha preso in carico parte della gestione della Tari per quanto concerne la tariffazione della parte variabile connessa ai vuotamenti e l'emissione delle bollette.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2021 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**

Il Revisore dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

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

Il Revisore 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.

## CONTO ECONOMICO

### CONTO ECONOMICO (Anno 2021)

| CONTO ECONOMICO                                                      |                                                                            | 2021                | 2020                | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                     |                     |                            |                           |
| 1                                                                    | Proventi da tributi                                                        | 3.986.092,53        | 3.898.945,35        |                            |                           |
| 2                                                                    | Proventi da fondi perequativi                                              | 1.001.779,75        | 931.149,67          |                            |                           |
| 3                                                                    | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | <b>727.483,81</b>   | <b>1.911.467,46</b> |                            |                           |
| a                                                                    | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 598.203,64          | 1.108.003,96        |                            | A5c                       |
| b                                                                    | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 129.280,17          | 127.880,17          |                            | E20c                      |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti                                               | 0,00                | 675.583,33          |                            |                           |
| 4                                                                    | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | <b>1.404.315,57</b> | <b>1.129.904,08</b> | A1                         | A1a                       |
| a                                                                    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 216.850,15          | 180.318,23          |                            |                           |
| b                                                                    | Ricavi della vendita di beni                                               | 8.240,00            | 4.605,00            |                            |                           |
| c                                                                    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 1.179.225,42        | 944.980,85          |                            |                           |
| 5                                                                    | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                | 0,00                | A2                         | A2                        |
| 6                                                                    | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                | 0,00                | A3                         | A3                        |
| 7                                                                    | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00                | 0,00                | A4                         | A4                        |
| 8                                                                    | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 157.804,04          | 158.373,82          | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |                                                                            | <b>7.277.475,70</b> | <b>8.029.840,38</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                     |                     |                            |                           |
| 9                                                                    | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 68.514,76           | 91.041,52           | B6                         | B6                        |
| 10                                                                   | Prestazioni di servizi                                                     | 3.693.975,88        | 3.400.298,13        | B7                         | B7                        |
| 11                                                                   | Utilizzo beni di terzi                                                     | 87.401,81           | 95.633,42           | B8                         | B8                        |
| 12                                                                   | Trasferimenti e contributi                                                 | <b>953.942,92</b>   | <b>856.079,56</b>   |                            |                           |
| a                                                                    | Trasferimenti correnti                                                     | 937.442,92          | 819.129,56          |                            |                           |
| b                                                                    | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      | 0,00                | 15.000,00           |                            |                           |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 16.500,00           | 21.950,00           |                            |                           |
| 13                                                                   | Personale                                                                  | 1.512.082,51        | 1.527.118,89        | B9                         | B9                        |
| 14                                                                   | Ammortamenti e svalutazioni                                                | <b>1.433.464,93</b> | <b>1.084.472,33</b> | B10                        | B10                       |
| a                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 24.217,92           | 23.694,89           | B10a                       | B10a                      |
| b                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 1.097.790,46        | 1.060.777,44        | B10b                       | B10b                      |
| c                                                                    | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0,00                | 0,00                | B10c                       | B10c                      |
| d                                                                    | Svalutazione dei crediti                                                   | 311.456,55          | 0,00                | B10d                       | B10d                      |
| 15                                                                   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 0,00                | 0,00                | B11                        | B11                       |
| 16                                                                   | Accantonamenti per rischi                                                  | 0,00                | 0,00                | B12                        | B12                       |
| 17                                                                   | Altri accantonamenti                                                       | 20.085,00           | 335.350,49          | B13                        | B13                       |
| 18                                                                   | Oneri diversi di gestione                                                  | 72.752,61           | 47.905,42           | B14                        | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |                                                                            | <b>7.842.220,42</b> | <b>7.437.899,76</b> |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |                                                                            | <b>-564.744,72</b>  | <b>591.940,62</b>   |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |                                                                            |                     |                     |                            |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                           |                                                                            |                     |                     |                            |                           |
| 19                                                                   | Proventi da partecipazioni                                                 | <b>6,44</b>         | <b>10,92</b>        | C15                        | C15                       |
| a                                                                    | da società controllate                                                     | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
| b                                                                    | da società partecipate                                                     | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
| c                                                                    | da altri soggetti                                                          | 6,44                | 10,92               |                            |                           |
| 20                                                                   | Altri proventi finanziari                                                  | 2.843,21            | 6.502,49            | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |                                                                            | <b>2.849,65</b>     | <b>6.513,41</b>     |                            |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                                              |                                                                            |                     |                     |                            |                           |
| 21                                                                   | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | <b>119.492,80</b>   | <b>120.789,76</b>   | C17                        | C17                       |
| a                                                                    | Interessi passivi                                                          | 119.492,80          | 120.789,76          |                            |                           |
| b                                                                    | Altri oneri finanziari                                                     | 0,00                | 0,00                |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |                                                                            | <b>119.492,80</b>   | <b>120.789,76</b>   |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |                                                                            | <b>-116.643,15</b>  | <b>-114.276,35</b>  |                            |                           |

| CONTO ECONOMICO                                      |                                                    | 2021                | 2020               | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                                                    |                     |                    |                            |                           |
| 22                                                   | Rivalutazioni                                      | 0,00                | 1.613,43           | D18                        | D18                       |
| 23                                                   | Svalutazioni                                       | 0,00                | 0,00               | D19                        | D19                       |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         |                                                    | <b>0,00</b>         | <b>1.613,43</b>    |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                                                    |                     |                    |                            |                           |
| 24                                                   | Proventi straordinari                              | <b>1.251.733,97</b> | <b>209.268,68</b>  | E20                        | E20                       |
| a                                                    | Proventi da permessi di costruire                  | 0,00                | 0,00               |                            |                           |
| b                                                    | Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 23.591,49           | 25.000,95          |                            |                           |
| c                                                    | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 1.023.558,69        | 86.962,73          |                            | E20b                      |
| d                                                    | Plusvalenze patrimoniali                           | 149.064,51          | 97.305,00          |                            | E20c                      |
| e                                                    | Altri proventi straordinari                        | 55.519,28           | 0,00               |                            |                           |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                  |                                                    | <b>1.251.733,97</b> | <b>209.268,68</b>  |                            |                           |
| 25                                                   | Oneri straordinari                                 | <b>301.156,46</b>   | <b>467.039,31</b>  | E21                        | E21                       |
| a                                                    | Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00                | 0,00               |                            |                           |
| b                                                    | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 299.992,76          | 465.401,98         |                            | E21b                      |
| c                                                    | Minusvalenze patrimoniali                          | 0,00                | 0,00               |                            | E21a                      |
| d                                                    | Altri oneri straordinari                           | 1.163,70            | 1.637,33           |                            | E21d                      |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                     |                                                    | <b>301.156,46</b>   | <b>467.039,31</b>  |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>     |                                                    | <b>950.577,51</b>   | <b>-257.770,63</b> |                            |                           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>     |                                                    | <b>269.189,64</b>   | <b>221.507,07</b>  |                            |                           |
| 26                                                   | Imposte                                            | 104.192,62          | 103.659,37         | E22                        | E22                       |
| 27                                                   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                    | <b>164.997,02</b>   | <b>117.847,70</b>  | E23                        | E23                       |

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:

un risultato dell'esercizio incrementato rispetto all'esercizio precedente di € 47.149,32

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) presenta un saldo negativo.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -681.387,87. con peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 6,44 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società  | % di partecipazione | Proventi |
|----------|---------------------|----------|
| SMAT SPA | 0,00013             | 6,44     |

COMUNE DI S. MARINO C'2E - BPOF 0002323 9ET ST\08\5055.1FF IA CT E DQF: CC:

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

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

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

| Quote di ammortamento |              |              |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2019                  | 2020         | 2021         |
| 1.023.416,87          | 1.060.777,44 | 1.097.790,46 |



## 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:

### Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)        |                                                                                                        | 2021                 | 2020                 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| I                                  | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 | 0,00                 | A                          | A                         |
|                                    | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                            |                           |
|                                    | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                             |                      |                      |                            |                           |
|                                    | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                    |                      |                      | BI                         | BI                        |
|                                    | 1 Costi di impianto e di ampliamento                                                                   | 0,00                 | 0,00                 | BI1                        | BI1                       |
|                                    | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                               | 0,00                 | 3.425,76             | BI2                        | BI2                       |
|                                    | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                              | 11.534,13            | 23.604,05            | BI3                        | BI3                       |
|                                    | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                        | 0,00                 | 0,00                 | BI4                        | BI4                       |
|                                    | 5 Avviamento                                                                                           | 0,00                 | 0,00                 | BI5                        | BI5                       |
|                                    | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                 | 4.262,26             | 5.996,98             | BI6                        | BI6                       |
|                                    | 9 Altre                                                                                                | 51.162,89            | 58.150,41            | BI7                        | BI7                       |
|                                    | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                             | <b>66.959,28</b>     | <b>91.177,20</b>     |                            |                           |
| II                                 | <u>Immobilizzazioni materiali</u>                                                                      |                      |                      |                            |                           |
|                                    | 1 Beni demaniali                                                                                       | 15.863.155,55        | 16.163.899,98        |                            |                           |
|                                    | 1.1 Terreni                                                                                            | 608.953,95           | 593.339,65           |                            |                           |
|                                    | 1.2 Fabbricati                                                                                         | 1.439.245,11         | 1.504.403,04         |                            |                           |
|                                    | 1.3 Infrastrutture                                                                                     | 13.814.956,49        | 14.066.157,29        |                            |                           |
|                                    | 1.9 Altri beni demaniali                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                                    | 2 Altre immobilizzazioni materiali                                                                     | 21.147.497,37        | 20.067.024,06        |                            |                           |
|                                    | 2.1 Terreni                                                                                            | 3.669.381,13         | 3.668.903,13         | BII1                       | BII1                      |
|                                    | a di cui in leasing finanziario                                                                        | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                                    | 2.2 Fabbricati                                                                                         | 17.047.750,33        | 15.956.376,49        |                            |                           |
| III                                | a di cui in leasing finanziario                                                                        | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                                    | 2.3 Impianti e macchinari                                                                              | 99.143,37            | 103.033,44           | BII2                       | BII2                      |
|                                    | a di cui in leasing finanziario                                                                        | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                                    | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                                                             | 175.019,08           | 187.869,97           | BII3                       | BII3                      |
|                                    | 2.5 Mezzi di trasporto                                                                                 | 2.781,67             | 4.191,67             |                            |                           |
|                                    | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                                                                    | 26.315,80            | 22.887,87            |                            |                           |
|                                    | 2.7 Mobili e arredi                                                                                    | 73.153,99            | 77.295,27            |                            |                           |
|                                    | 2.8 Infrastrutture                                                                                     | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                                    | 2.99 Altri beni materiali                                                                              | 53.952,00            | 46.466,22            |                            |                           |
|                                    | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                 | 1.369.277,47         | 165.595,73           | BII5                       | BII5                      |
|                                    | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                               | <b>38.379.930,39</b> | <b>36.396.519,77</b> |                            |                           |
| IV                                 | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>                                                                    |                      |                      |                            |                           |
|                                    | 1 Partecipazioni in                                                                                    | 539.312,94           | 513.306,77           | BIII1                      | BIII1                     |
|                                    | a imprese controllate                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | BIII1a                     | BIII1a                    |
|                                    | b imprese partecipate                                                                                  | 860,45               | 840,17               | BIII1b                     | BIII1b                    |
|                                    | c altri soggetti                                                                                       | 538.452,49           | 512.466,60           |                            |                           |
|                                    | 2 Crediti verso                                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | BIII2                      | BIII2                     |
|                                    | a altre amministrazioni pubbliche                                                                      | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                                    | b imprese controllate                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | BIII2a                     | BIII2a                    |
|                                    | c imprese partecipate                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | BIII2b                     | BIII2b                    |
|                                    | d altri soggetti                                                                                       | 0,00                 | 0,00                 | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
|                                    | 3 Altri titoli                                                                                         | 0,00                 | 0,00                 | BIII3                      |                           |
|                                    | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                             | <b>539.312,94</b>    | <b>513.306,77</b>    |                            |                           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b> |                                                                                                        | <b>38.986.202,61</b> | <b>37.001.003,74</b> |                            |                           |



| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                      | 2021                 | 2020                 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> |                                                                      |                      |                      |                            |                           |
| I                           | <u>Rimanenze</u>                                                     | 0,00                 | 0,00                 | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>                                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| II                          | <u>Crediti</u>                                                       |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria                                         | 1.265.255,69         | 1.604.055,77         |                            |                           |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| b                           | Altri crediti da tributi                                             | 1.237.157,73         | 1.561.585,76         |                            |                           |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi                                         | 28.097,96            | 42.470,01            |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 1.530.779,06         | 591.657,97           |                            |                           |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche                                      | 1.478.159,11         | 535.419,37           |                            |                           |
| b                           | imprese controllate                                                  | 0,00                 | 0,00                 | CII2                       | CII2                      |
| c                           | imprese partecipate                                                  | 0,00                 | 0,00                 | CII3                       | CII3                      |
| d                           | verso altri soggetti                                                 | 52.619,95            | 56.238,60            |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti                                              | 384.483,42           | 493.222,95           | CII1                       | CII1                      |
| 4                           | Altri Crediti                                                        | 577.648,10           | 439.537,92           | CII5                       | CII5                      |
| a                           | verso l'erario                                                       | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| b                           | per attività svolta per c/terzi                                      | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| c                           | altri                                                                | 577.648,10           | 439.537,92           |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>3.758.166,27</b>  | <b>3.128.474,61</b>  |                            |                           |
| III                         | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.</u>        |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni                                                       | 0,00                 | 0,00                 | CIII1,2,3,4,5              | CIII1,2,3                 |
| 2                           | Altri titoli                                                         | 500.000,00           | 500.000,00           | CIII6                      | CIII5                     |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>500.000,00</b>    | <b>500.000,00</b>    |                            |                           |
| IV                          | <u>Disponibilità liquide</u>                                         |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria                                                   | 2.463.808,00         | 2.162.614,47         |                            |                           |
| a                           | Istituto tesoriere                                                   | 2.463.808,00         | 2.162.614,47         |                            | CIV1a                     |
| b                           | presso Banca d'Italia                                                | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     | 0,00                 | 0,00                 | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
| 3                           | Denaro e valori in cassa                                             | 0,00                 | 0,00                 | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>2.463.808,00</b>  | <b>2.162.614,47</b>  |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>6.721.974,27</b>  | <b>5.791.089,08</b>  |                            |                           |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |                                                                      |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Ratei attivi                                                         | 0,00                 | 0,00                 | D                          | D                         |
| 2                           | Risconti attivi                                                      | 16.837,95            | 17.134,52            | D                          | D                         |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>16.837,95</b>     | <b>17.134,52</b>     |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>45.725.014,83</b> | <b>42.809.227,34</b> |                            |                           |

COMUNE DI S. MARINO C'2E - FOF 0002329 9ET SJ\04\S0SS WFF IA CT E DOB: CC:

**Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021)**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)            |                                                                                              | 2021                 | 2020                 | referimento<br>art.2424 CC | referimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>              |                                                                                              |                      |                      |                            |                           |
| I                                       | Fondo di dotazione                                                                           | 2.497.460,78         | 0,00                 | AI                         | AI                        |
| II                                      | Riserve                                                                                      | <b>27.683.771,39</b> | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| b                                       | da capitale                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| c                                       | da permessi di costruire                                                                     | 3.669.025,14         | 0,00                 |                            |                           |
| d                                       | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 23.484.838,33        | 0,00                 |                            |                           |
| e                                       | altre riserve indisponibili                                                                  | 529.907,92           | 0,00                 |                            |                           |
| f                                       | altre riserve disponibili                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| III                                     | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 164.997,02           | 0,00                 | AIX                        | AIX                       |
| IV                                      | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 1.501.279,80         | 0,00                 | AVII                       |                           |
| V                                       | Riserve negative per beni indisponibili                                                      | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>      |                                                                                              | <b>31.847.508,99</b> | <b>31.410.852,55</b> |                            |                           |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>     |                                                                                              |                      |                      |                            |                           |
| 1                                       | Per trattamento di quiescenza                                                                | 0,00                 | 0,00                 | B1                         | B1                        |
| 2                                       | Per imposte                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | B2                         | B2                        |
| 3                                       | Altri                                                                                        | 42.973,33            | 22.888,33            | B3                         | B3                        |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b> |                                                                                              | <b>42.973,33</b>     | <b>22.888,33</b>     |                            |                           |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  |                                                                                              | 0,00                 | 0,00                 | C                          | C                         |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                |                                                                                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| <b>D) DEBITI</b>                        |                                                                                              |                      |                      |                            |                           |
| 1                                       | Debiti da finanziamento                                                                      | <b>4.177.485,77</b>  | <b>3.705.044,95</b>  |                            |                           |
| a                                       | prestiti obbligazionari                                                                      | 0,00                 | 0,00                 | D1e D2                     | D1                        |
| b                                       | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| c                                       | verso banche e tesoriere                                                                     | 0,00                 | 0,00                 | D4                         | D3 e D4                   |
| d                                       | verso altri finanziatori                                                                     | 4.177.485,77         | 3.705.044,95         | D5                         |                           |
| 2                                       | Debiti verso fornitori                                                                       | 3.013.638,61         | 2.132.445,97         | D7                         | D6                        |
| 3                                       | Acconti                                                                                      | 0,00                 | 0,00                 | D6                         | D5                        |
| 4                                       | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | <b>233.752,52</b>    | <b>182.613,54</b>    |                            |                           |
| a                                       | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| b                                       | altre amministrazioni pubbliche                                                              | 124.183,17           | 79.236,40            |                            |                           |
| c                                       | imprese controllate                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | D9                         | D8                        |
| d                                       | imprese partecipate                                                                          | 1.000,00             | 1.000,00             | D10                        | D9                        |
| e                                       | altri soggetti                                                                               | 108.569,35           | 102.377,14           |                            |                           |
| 5                                       | Altri debiti                                                                                 | <b>230.430,18</b>    | <b>452.642,46</b>    | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| a                                       | tributari                                                                                    | 47.301,37            | 52.504,05            |                            |                           |
| b                                       | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                             | 11.764,52            | 8.754,35             |                            |                           |
| c                                       | per attività svolta per c/terzi                                                              | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| d                                       | altri                                                                                        | 171.364,29           | 391.384,06           |                            |                           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                |                                                                                              | <b>7.655.307,08</b>  | <b>6.472.746,92</b>  |                            |                           |

COMUNE DI S. MARINO C'2E - B\*OF 0002323 9ET SJ\04\S0SS 4TF IA CT E DOB: CC:

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |                                               | 2021                 | 2020                 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                               |                      |                      |                            |                           |
| I                                                         | Ratei passivi                                 | 123.257,12           | 115.377,98           | E                          | E                         |
| II                                                        | Risconti passivi                              | 6.055.968,31         | 4.787.361,56         | E                          | E                         |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                  | <b>5.112.755,02</b>  | <b>3.978.318,27</b>  |                            |                           |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche            | 1.829.483,59         | 579.166,67           |                            |                           |
| b                                                         | da altri soggetti                             | 3.283.271,43         | 3.399.151,60         |                            |                           |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                       | 943.213,29           | 809.043,29           |                            |                           |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                        | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |                                               | <b>6.179.225,43</b>  | <b>4.902.739,54</b>  |                            |                           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |                                               | <b>45.725.014,83</b> | <b>42.809.227,34</b> |                            |                           |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                                               |                      |                      |                            |                           |
| 1)                                                        | Impegni su esercizi futuri                    | 1.884.850,28         | 2.089.667,91         |                            |                           |
| 2)                                                        | Beni di terzi in uso                          | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| 3)                                                        | Beni dati in uso a terzi                      | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| 4)                                                        | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| 5)                                                        | Garanzie prestate a imprese controllate       | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| 6)                                                        | Garanzie prestate a imprese partecipate       | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| 7)                                                        | Garanzie prestate a altre imprese             | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              |                                               | <b>1.884.850,28</b>  | <b>2.089.667,91</b>  |                            |                           |

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

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

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

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

Il Revisore ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.290,125,21 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Il Revisore ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

|     |                                       |                       |
|-----|---------------------------------------|-----------------------|
| (+) | Crediti dello Sp                      | € 3.758.166,27        |
| (+) | FCDE economica                        | € 3.260.075,73        |
| (+) | Depositi postali                      |                       |
| (+) | Depositi bancari                      |                       |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione  |                       |
| (-) | Crediti stralciati                    |                       |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI |                       |
| (+) | altri residui non connessi a crediti  |                       |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               | <b>€ 7.018.242,00</b> |

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.N.R.F.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.N.R.F.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|                                                         |   |                   |
|---------------------------------------------------------|---|-------------------|
| Fondo di dotazione                                      | € | 2.497.460,78      |
| Riserve                                                 | € | 27.683.771,39     |
| da risultato economico di esercizi precedenti           | € | 1.501.279,80      |
| da capitale                                             |   |                   |
| da permessi di costruire                                | € | 3.669.025,14      |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali |   |                   |
| indisponibili e per i beni culturali                    | € | 23.484.838,33     |
| altre riserve indisponibili                             | € | 529.907,92        |
| <b>risultato economico dell'esercizio</b>               | € | <b>164.997,02</b> |

Il Revisore prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a: riserva

COMUNE DI S. MARINO C.B. - PROV. 0002323 99T ST\04\S0SS 4TF IA CT E DOB: CC:

|                                                  | <b>Importo</b>      |
|--------------------------------------------------|---------------------|
| fondo di dotazione                               |                     |
| a riserva                                        | € 164.997,02        |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo |                     |
| <b>Totale</b>                                    | <b>€ 164.997,02</b> |

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato

4/3 e sono così distinti:

|                                                | Importo     |
|------------------------------------------------|-------------|
| fondo per controversie                         |             |
| fondo perdite società partecipate              |             |
| fondo per manutenzione ciclica                 |             |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 42.973,33 |
| totale                                         | € 42.973,33 |

#### Debiti

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

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

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

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

|     |                                      |                       |
|-----|--------------------------------------|-----------------------|
| (+) | Debiti                               | 7.655.307,08          |
|     |                                      | <b>4.177.485,77</b>   |
| (-) | Debiti da finanziamento              |                       |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione  | <b>560,66</b>         |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo  |                       |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni       |                       |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* |                       |
| (+) | altri residui non connessi a debiti  |                       |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | <b>€ 3.477.260,65</b> |

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 943.213,29. riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 5.112.755,02 riferiti a contributi ottenuti da Stato, Regione e privati.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore 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 in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, 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.

IL REVISORE DEI CONTI

PIOMBO dott. Bruno

COMUNE DI S'ANNUNZIO C'GE - BOF 0002328 96T 5T\04\5055 1TF IA CT e NOB: CG: