

# COMUNE DI GROTTI DI CASTRO

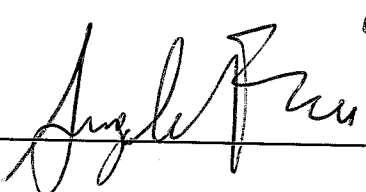
Provincia di Viterbo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE



---

# Comune di Grotte di Castro

Provincia di Viterbo

---

## L'Organo di revisione

Verbale n. 10 del 9 aprile 2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

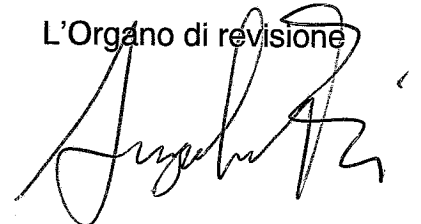
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**presenta**

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

Lì, 9 aprile 2022

L'Organo di revisione



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	12
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondo anticipazione liquidità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	23
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 .....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) .....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
CONCLUSIONI .....	33

## INTRODUZIONE

L'Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Grotte di Castro nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 25.10.2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 7.04.2022, 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) Situazione Patrimoniale semplificata
- ◆ 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 dell'Ente;

### 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:

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Grotte di Castro registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.487 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.

All'Organo di revisione risulta che:

- l'Ente non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- l'Ente risulta aver adempiuto agli obblighi di trasmissione alla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta". (l'ente ha esercitato l'opzione di non tenere la contabilità economico-patrimoniale);
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel corso del 2021 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente ha ricevuto un'anticipazione 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.;
- entro trenta giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.
- ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 si occupa della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, il responsabile del Servizio Finanziario;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha/non ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato/non ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	635.249,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	635.249,43

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 716.841,27	€ 1.045.350,05	€ 635.249,43
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.045.350,05			€ 1.045.350,05
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.579.420,90	€ 1.520.571,23	€ 102.233,70	€ 1.622.804,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -			€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 299.644,24	€ 193.036,05	€ 72.360,57	€ 265.396,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -			€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.318.973,47	€ 3.857.876,36	€ 346.326,42	€ 4.204.202,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -			€ -
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>	=	€ 6.198.038,61	€ 5.571.483,64	€ 520.920,69	€ 6.092.404,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -			€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.066.810,06	€ 5.376.382,99	€ 261.344,92	€ 5.637.727,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 78.448,96	€ 78.448,96		€ 78.448,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -			€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 6.145.259,02	€ 5.454.831,95	€ 261.344,92	€ 5.716.176,87
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 52.779,59	€ 116.651,69	€ 259.575,77	€ 376.227,46
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>	=	€ 52.779,59	€ 116.651,69	€ 259.575,77	€ 376.227,46
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.282.114,84	€ 60.552,99	€ 251.722,62	€ 312.275,61
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 150.000,00	€ -	€ 134.205,47	€ 134.205,47
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 1.582.114,84	€ 60.552,99	€ 385.928,09	€ 446.481,08
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 1.582.114,84	€ 60.552,99	€ 385.928,09	€ 446.481,08
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.890.585,54	€ 801.043,94	€ 431.198,97	€ 1.232.242,91
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	€ 2.040.585,54	€ 801.043,94	€ 431.198,97	€ 1.232.242,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 2.040.585,54	€ 801.043,94	€ 431.198,97	€ 1.232.242,91
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 458.470,70	-€ 740.490,95	-€ 45.270,88	-€ 785.761,83
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>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.366.500,00	€ 1.078.517,35	€ -	€ 1.078.517,35
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.366.500,00	€ 1.078.369,27	€ 714,33	€ 1.079.083,60
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	€ 639.658,94	-€ 623.691,18	€ 213.590,56	€ 635.249,43

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto

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

L'ente non ha ricevuto anticipazioni di tesoreria.

### **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, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 2,20 giorni.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 45.864,96.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 416.502,59.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 174.302,51, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 89.861,23 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	416.502,59
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	25.964,45
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	216.235,63
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>174.302,51</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	174.302,51
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	84.441,28
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>89.861,23</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>	€ 318.340,20
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 320.219,76
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 307.528,72
<b>SALDO FPV</b>	€ 12.691,04
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 116.453,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 20.682,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 95.770,85
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 318.340,20
<b>SALDO FPV</b>	€ 12.691,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 95.770,85
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 85.471,35
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.027.005,34
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 1.347.737,08

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.li in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.579.420,90	€ 1.609.727,37	€ 1.520.571,23	94,46
<b>Titolo II</b>	€ 299.644,24	€ 266.964,86	€ 193.036,05	72,31
<b>Titolo III</b>	€ 4.318.973,47	€ 4.247.068,62	€ 3.857.876,36	90,84
<b>Titolo IV</b>	€ 1.282.114,84	€ 977.711,55	€ 60.552,99	6,19
<b>Titolo V</b>	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ -	0

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	71.219,76
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.123.760,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.687.016,38
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	85.943,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	78.448,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>343.571,87</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	(+)	34.300,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	162.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>219.572,52</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziolate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	25.964,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	48.871,76
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>144.736,31</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	84.441,28
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>60.295,03</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	51.170,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	249.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.277.711,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	150.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	162.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.167.666,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	221.585,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>196.990,07</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziolate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	167.963,87
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>29.566,20</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>29.566,20</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	150.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	150.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>436.502,59</b>
Risorse accantonate stanziolate nel bilancio dell'esercizio N		25.964,45
Risorse vincolate nel bilancio		216.235,63
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>174.302,51</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		84.441,28
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>89.861,29</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>219.572,52</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	34.300,65
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziolate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	25.964,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	84.441,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	48.871,76
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>25.994,38</b>

AR





	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 32.373,96	€ 71.219,76	€ 85.943,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 32.373,96	€ 71.219,76	€ 49.947,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ 4.956,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 1.057,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 29.981,00

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 249.000,00	€ 221.585,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 219.585,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 249.000,00	€ 2.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	49.947,71
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	6.014,69
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	29.981,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>85.943,40</b>
** specificare	

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha rilevato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.347.737,08, come risulta dai seguenti elementi:

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.045.350,05
RISCOSSIONI	(+)	906.848,78	6.710.553,98	7.617.402,76
PAGAMENTI	(-)	693.258,22	7.334.245,16	8.027.503,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			635.249,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			635.249,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	570.911,71	1.769.899,69	2.340.811,40
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	492.926,72	827.868,31	1.320.795,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			85.943,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			221.585,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			1.347.737,08

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

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 954.666,53	€ 1.112.476,69	€ 1.347.737,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 469.327,21	€ 621.577,48	€ 723.675,53
Parte vincolata (C)	€ 157.643,24	€ 150.953,25	€ 292.096,18
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 204.891,79	€ 204.891,79	€ 184.043,65
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 122.804,29	€ 135.054,17	€ 147.921,72

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte destinata agli investimenti
			Finanziamento di spese correnti non permanenti	Finanziamento di spese correnti permanenti	Finanziamento di spese in conto capitale	Finanziamento di spese in conto capitale	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -					
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -					
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -					
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 34.300,65	€ 34.300,65					
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -					
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -					
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -	€ -					
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 51.170,70	€ -				€ 51.170,70	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -					€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -					€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

**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. 31 del 7.04.2022.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato apposito parere relativo al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.594.214,26	€ 906.848,78	€ 570.911,71	€ 116.453,77
Residui passivi	€ 1.206.867,28	€ 693.258,22	€ 492.926,72	€ 20.682,34

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	€ 50.263,73	€ 16.733,29
Gestione corrente vincolata	€ 11.406,40	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 51.195,27	€ 540,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 3.588,37	€ 3.409,63
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 116.453,77	€ 20.682,92

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 61.271,27	€ 12.265,76	€ 13.434,34	€ 18.750,27	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 61.271,27	€ 12.265,76	€ 13.434,34	€ 18.750,27		
	Percentuale di riscossione			100%	100%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 36.721,54	€ 38.184,31	€ 56.991,99	€ 73.067,22	€ 114.153,79	€ 81.670,33	€ 29.704,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 27.666,74	€ 23.384,07	€ 50.210,55	€ 28.714,48	€ 61.830,61		
	Percentuale di riscossione		75%	61%	88%	39%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 11.891,00	€ 4.491,00	€ 2.391,00	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 11.391,00	€ 4.491,00	€ 2.391,00	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione		96%	100%	100%				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 21.223,54	€ 55.947,08	€ 30.466,57	€ 16.760,00	€ 16.300,00	€ 67.750,00	€ 22.950,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 766,46	€ 55.947,08	€ 24.116,67	€ 16.760,00	€ 7.800,00		
	Percentuale di riscossione		4%	100%	79%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ 175.127,03	€ 192.978,95	€ 188.942,24	€ 162.864,24	€ 162.807,40	€ 153.915,45	€ 975,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 170.124,08	€ 192.978,95	€ 188.252,98	€ 162.863,26	€ 162.807,40		
	Percentuale di riscossione		97%	100%	100%	100%			
Evasione IMU	Residui iniziali	€ -	€ 46.605,36	€ 51.335,68	€ 49.782,44	€ 2.590,94	€ 5.639,45	€ 4.880,45	€ 1.653,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 15.269,68	€ 1.553,24	€ 47.191,50	€ 2.590,94	€ 5.639,45		
	Percentuale di riscossione		33%	3%	95%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ 31.276,50	€ 40.071,30	€ 33.871,00	€ 42.402,00	€ 40.525,19	€ 33.838,00	€ 5.308,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 22.307,90	€ 40.071,30	€ 25.340,00	€ 32.005,51	€ 40.525,19		
	Percentuale di riscossione		71%	100%	75%	75%			

**L'Organo di revisione, relativamente al tributo TARI:**

1. rileva un elevato importo, nei diversi vari anni, dei residui attivi;
2. valuta la capacità di riscossione in c/residui in alcuni anni troppo bassa;
3. **in considerazione del fatto che trattasi di un tributo a copertura integrale dei costi ritiene opportuno potenziare il contrasto all'evasione.**

AR

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato considerando la percentuale di riscossione del quinquennio con i dati dal 2017 al 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 62.596,19.

**Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente ha accantonato al Fondo anticipazione liquidità una posta pari ad euro 256.350,36.

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 106.760,74, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente non ha perfezionato la ricognizione del contenzioso.

L'Organo di Revisione si è premurato, in data 5 aprile 2022, di raccomandare all'Ente **di perfezionare la ricognizione del contenzioso entro breve tempo.**

L'Ente, ad oggi, non ha ancora perfezionato la ricognizione del contenzioso.

L'Ente ha calcolato l'accantonamento al fondo contenzioso come segue:

Euro 20.338,49 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 86.422,25 accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2021.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 227.305,23 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'ultimo bilancio di esercizio depositato dalla società COBALB SPA presso il Registro Imprese è relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2016: al termine dell'esercizio 2016 la società ha registrato una perdita pari ad euro 2.144.389.

Il Tribunale di Viterbo in data 16/12/2019 ha dichiarato il fallimento della Società COBALB SPA con sentenza n. 35/2019: pertanto la società ad oggi è non operativa.

L'Ente ha correttamente provveduto ad accantonare parte del risultato di amministrazione a titolo di copertura perdite società partecipate come segue:

Organismo	perdita esercizio 2016	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
COBALB SPA	€ 2.144.389,00	€ 10,60	€ 227.305,23	€ 227.305,23
			€	
			€	

**Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	2.307,04
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.659,38
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>3.966,42</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 58.108,84 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente, con delibera GC n. 15 del 05/03/2022 ha rilevato che:

1. l'Ente ha rispettato l'obbligo di contenimento dello stock del debito dall'esercizio 2020 all'esercizio 2021 ed inoltre il debito al 31/12/2021 è inferiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nell'esercizio;
2. l'Indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2021 è negativo pari - 2,20.

Pertanto, l'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali;

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

AR

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	1.412.916,49	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	141.918,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	3.887.401,95	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€	<b>5.442.236,49</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€	<b>544.223,65</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€	86.190,51	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€	<b>458.033,14</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€	<b>86.190,51</b>	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2: $(G/A) \cdot 100$			1,58%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	2.074.783,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	70.141,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	150.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>2.154.641,85</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.980.178,46	€ 1.904.001,45	€ 2.074.783,13
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 200.000,00	€ 150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 83.951,65	-€ 37.255,05	-€ 78.448,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 7.774,64	€ 8.036,73	€ 8.307,68
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.904.001,45</b>	<b>€ 2.074.783,13</b>	<b>€ 2.154.641,85</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.547,00	2.487,00	2.487,00
Debito medio per abitante	747,55	834,25	866,36

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 86.190,51	€ 88.036,85	€ 86.616,38
Quota capitale	€ 83.951,65	€ 37.255,05	€ 78.448,96
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 170.142,16</b>	<b>€ 125.291,90</b>	<b>€ 165.065,34</b>

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

### **Concessione di garanzie**

All'Organo di revisione non risulta che l'Ente abbia rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

All'Organo di revisione non risulta che l'Ente abbia rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

All'Organo di revisione non risulta che l'Ente abbia concesso prestiti.

**Ai sensi dell'art. 204 TUEL**, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo anno precedente l'incidenza degli interessi passivi è pari a **1,58 %**.

Può essere utile segnalare che, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'anno in commento (2021) l'incidenza degli interessi passivi è pari a 1,41 %.

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

L'ente ha ottenuto nel 2013 ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 312.504,88 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con due piani di ammortamento a rate costanti rispettivamente di anni 28 e 29.

Anno di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 312.504,88
Anticipo di liquidità restituito	€ 56.154,52
Quota accantonata in avanzo	€ 256.350,36

L'Ente ha accantonato al Fondo anticipazione liquidità una posta pari ad euro 256.350,36.

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Ente nel corso del 2021 non ha riconosciuto e finanziato di debiti fuori bilancio, né sono stati segnalati debiti fuori bilancio, da riconoscere dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm

7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 416.502,59;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 174.302,51;
- W3 (equilibrio complessivo): € 89.861,23.

**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE****Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 12.000,00	€ 7.119,55	€ -	€ 1.653,64
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 3.000,00	€ 1.103,14	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 15.000,00	€ 8.222,69	€ -	€ 1.653,64

L'Organo di Revisione suggerisce di incrementare il contrasto all'evasione TARI e potenziare il recupero dei tributi non versati.

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

**IMU**

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

**IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.639,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.639,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.880,45	
Residui totali	€ 4.880,45	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.653,64	33,88%

**TASI**

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

**TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.896,86	
Residui totali	€ 1.896,86	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

**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	€ 13.038,16	€ 10.577,26	€ 30.653,20
Riscossione	€ 13.038,16	€ 10.577,26	€ 30.653,20

Nessuna quota del contributo è stata destinata al finanziamento della spesa del titolo 1.

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

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

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 14.500,00	€ 17.014,00	€ 23.000,00
riscossione	€ 14.500,00	€ 17.014,00	€ 23.000,00
%riscossione	100%	100%	100%

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 14.500,00	€ 17.014,00	€ 23.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.417,12	€ 2.691,72	€ -
entrata netta	€ 13.082,88	€ 14.322,28	€ 23.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.541,44	€ 7.161,19	€ 11.500,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -

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

#### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.770,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.200,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 2.570,06	68,16%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.570,06	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.857,09	72,26%

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

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



## FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 16.300,04	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.800,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.500,04	
Residui al 31/12/2021	€	0,00%
Residui della competenza	€ 67.750,00	
Residui totali	€ 67.750,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 22.950,73	33,88%

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

Nella tabella seguente sono riportati i ristori specifici di spesa non utilizzati al 31/12/2021:

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluìti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDCPC n. 658 del 29 marzo 2020)	11,12
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	11,12
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario dei personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per i ricambi nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo contributi partecipazioni unificate emergenze sanitarie - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	20.641,48
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	3.272,61
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>23.936</b>

**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi viene evidenziata nella seguente tabella:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 613.719,62	€ 562.219,16	-51.500,46
102	imposte e tasse a carico ente	€ 45.581,92	€ 42.844,43	-2.737,49
103	acquisto beni e servizi	€ 4.667.887,74	€ 4.764.637,67	96.749,93
104	trasferimenti correnti	€ 169.400,05	€ 166.286,12	-3.113,93
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 88.036,85	€ 86.616,38	-1.420,47
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 993,06	€ 1.525,59	532,53
110	altre spese correnti	€ 74.640,65	€ 62.887,03	-11.753,62
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.660.259,89</b>	<b>€ 5.687.016,38</b>	<b>26.756,49</b>

**Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi viene evidenziata nella seguente tabella:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 446.369,63	€ 1.167.666,86	721.297,23
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 446.369,63</b>	<b>€ 1.167.666,86</b>	<b>721.297,23</b>

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro .....
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 668.085,10	€ 564.312,63
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 43.559,75	€ 37.405,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 711.644,85</b>	<b>€ 601.718,02</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 55.818,28	€ 23.944,66
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 655.826,57</b>	<b>€ 577.773,36</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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

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

### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

**Crediti e debiti reciproci**

1. L'Ente in data 02.04.2022 a mezzo PEC ha trasmesso alla società partecipata **ESCO PROVINCIALE TUSCIA SPA** il prospetto dei debiti e crediti dell'Ente verso la società risultanti dalle scritture contabili dell'Ente dal quale risultano:
  - debiti per dell'Ente verso la società per euro 5.795,00;
  - nessun credito dell'Ente verso la società;

All'Organo di Revisione risulta che ad oggi la società ESCO PROVINCIALE TUSCIA SPA **non ha inviato i prospetti dimostrativi riportanti i debiti e i crediti reciproci né l'asseverazione dell'organo di controllo della società.**

2. L'Ente in data 02.04.2022 a mezzo PEC ha trasmesso alla società partecipata **COBALB SPA** il prospetto dei debiti e crediti dell'Ente verso la società risultanti dalle scritture contabili dell'Ente dal quale risultano:
  - nessun debito dell'Ente verso la società;
  - nessun credito dell'Ente verso la società;

All'Organo di Revisione risulta che ad oggi la società COBALB SPA **non ha inviato i prospetti dimostrativi riportanti i debiti e i crediti reciproci né l'asseverazione dell'organo di controllo della società.**

Si segnala tuttavia che la società COBALB SPA risulta essere sottoposta a procedura fallimentare e pertanto non operativa.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2021 con Delibera n. 37 C.C. all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

**Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che l'ultimo bilancio disponibile della società ESCO PROVINCIALE TUSCIA SPA, relativo all'esercizio 2020, espone utile dell'esercizio pari ad euro 30.189,00.

Viceversa l'ultimo bilancio di esercizio depositato dalla società COBALB SPA presso il Registro Imprese è relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2016: al termine dell'esercizio 2016 la società ha registrato una perdita pari ad euro 2.144.389.

Il Tribunale di Viterbo in data 16/12/2019 ha dichiarato il fallimento della Società COBALB SPA con sentenza n. 35/2019: pertanto la società ad oggi è non operativa.

L'Ente ha correttamente provveduto ad accantonare parte del risultato di amministrazione a titolo di copertura perdite società partecipate come segue:

SOCIETA'	Perdita	Quota ente	Fondo
<b>COBALB SPA</b>	2.144.389	10,60%	227.305,23
<b>TOTALE</b>	<b>2.144.389,00</b>	<b>10,60%</b>	<b>227.305,23</b>

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2016	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
cobalb spa	10,60%	302.641				2016

### **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)**

L'Ente non ha ricevuto risorse relative al PNRR.

### **STATO PATRIMONIALE**

L'Ente, con una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021, i cui valori vengono di seguito riportati.

COMUNE DI  
GROTTE DI CASTRO (VT)

INVENTARIO BENI COMUNALI

VARIAZIONI PATRIMONIALI AL 31.12.2021  
CATEGORIE D.LOS 118/2011

Piano dei conti patrimoniale	Descrizione	Classe	Voce	Tipo	Codice modello SD	Categorie Acquisite Modello SD	Consistenza 01/01/2021	Variazioni + I/F COMPETENZA	Variazioni + I/F RESIDUI	Variazioni - I/F	Variazioni + A/C	Variazioni - A/C	Quota Ammortamento	Consistenza 31/12/2021	
1.2.1.03.03.01.001	Acquisito software	B	I	3	3	Strutture di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 15,40						€ 15,40	€	
1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni materiali n.a.c.	B	I	9	9	Altra	€	€ 19.339,29	€ 74.998,64					€ 11.677,59	€ 75.485,54
1.2.2.01.03.01.001	Terroni demaniali	B	II	1	1.1	Terroni Demaniali	€	€ 2.000,00	€ 2.000,00					€	€ 18.000,00
1.2.2.03.02.01.001	Altri beni demaniali	B	II	1	1.2	Fabbricati Demaniali	€							€	€
1.2.2.01.06.01.001	Infrastrutture demaniali	B	II	1	1.3	Infrastrutture Demaniali	€ 51.415,36	€ 326.562,59	€ 58.285,29					€ 13.079,58	€ 412.995,58
1.2.2.01.09.01.001	Altri beni demaniali	B	II	1	1.9	Altri beni demaniali	€ 8.857.819,82	€ 349.294,86	€ 226.123,14					€ 263.271,54	€ 9.358.000,73
1.2.2.01.91.99.999	Altri terreni n.a.c.	B	II	2	2.1	Terroni	€ 459.046,50		€ 629,00	€ 629,00				€	€ 459.046,50
1.2.2.01.99.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	B	III	1	2.2	Fabbricati	€ 4.968,00							€	€ 4.968,00
1.2.2.01.99.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	B	III	2	2.3	Fabbricati	€ 946.657,67							€ 99,79	€ 4.848,24
1.2.2.01.99.10.001	Impianti sportivi	B	III	2	2.2	Fabbricati	€ 952.744,79	€ 66.000,00						€ 18.019,15	€ 282.644,53
1.2.2.01.99.18.001	Alberi, lauri e balneistiche	B	III	2	2.3	Fabbricati	€ 658.657,33							€ 18.743,90	€ 940.365,65
1.2.2.01.99.19.001	Fabbricati ad uso amministrativo	B	III	2	2.3	Fabbricati	€ 658.419,57		€ 43.964,10					€ 13.175,14	€ 645.464,09
1.2.2.01.99.99.999	Beni immobili n.a.c.	B	III	2	2.2	Fabbricati	€ 704.556,15	€ 12.408,04						€ 14.063,67	€ 698.296,99
1.2.2.01.04.01.001	Impianti	B	III	2	2.3	Impianti e macchinari	€ 42.820,25							€ 14.274,50	€ 699.666,19
1.2.2.01.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	B	III	2	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 3.739,62	€ 1.418,28	€ 6.527,06					€ 2.904,00	€ 29.933,24
1.2.2.01.06.01.001	Mezzi di trasporto stradali leggeri	B	III	2	2.5	Mezzi di trasporto	€	€ 20.000,00						€ 4.000,00	€ 16.000,00
1.2.2.01.01.99.999	Macchine n.a.c.	B	III	2	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 12.459,79							€ 3.114,70	€ 5.344,09
1.2.2.01.03.99.001	Macchine e arredi n.a.c.	B	III	2	2.7	Macchine e arredi	€ 6.875,73		€ 1.400,00					€ 747,57	€ 6.728,16
1.2.2.01.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	B	III	2	2.8	Infrastrutture	€ 458.582,36							€ 12.375,47	€ 446.206,79
1.2.2.01.12.99.999	Altri beni materiali diversi	B	III	2	2.99	Altri beni	€ 187.415,19							€ 37.483,04	€ 349.932,15
1.2.2.04.01.01.001	Accordi per realizzazione di immobilizzazioni materiali	B	III	3	3	immobilizzazioni in corso ed accordi beni materiali	€ 1.527.959,99							€	€ 1.527.959,99
<b>TOTALE GENERALE</b>							<b>€ 13.279.504,89</b>	<b>€ 801.043,94</b>	<b>€ 431.198,97</b>	<b>€ 649,00</b>	<b>€ 629,00</b>	<b>€</b>	<b>€ 453.235,20</b>	<b>€ 16.156.812,99</b>	
<b>1. TOTALE VARIAZIONI IN PIU' DA C/ FINANZIARIO</b>							<b>€</b>	<b>€ 1.232.242,91</b>							
<b>2. TOTALE PAGAMENTI TITOLO II FONDI PATRIMONIALIZZATI</b>							<b>€</b>	<b>€</b>							
<b>QUADRO TITOLO II FONDI PATRIMONIALIZZATI</b>							<b>€</b>	<b>€ 1.232.242,91</b>							

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

**ATTIVO**

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	85,40	-85,40
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>75.486,34</b>	<b>85,40</b>	<b>75.486,34</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II 1	Beni demaniali	9.590.910,31	8.908.961,25	681.949,06
1.1	Terreni	10.000,00	0,00	10.000,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	422.909,58	51.141,38	371.768,20
1.9	Altri beni demaniali	9.158.000,73	8.857.819,87	300.180,86
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.962.625,81	4.942.938,11	19.687,70
2.1	Terreni	459.046,90	459.046,90	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	3.823.250,88	3.773.003,37	50.247,51
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	39.919,24	42.020,25	-2.101,01
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.997,60	3.735,62	9.261,98
2.5	Mezzi di trasporto	16.000,00	0,00	16.000,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.344,09	12.458,79	-3.114,70
2.7	Mobili e arredi	6.728,16	6.075,73	652,43
2.8	Infrastrutture	445.406,79	459.182,26	-13.775,47
2.99	Altri beni materiali	149.932,15	187.415,19	-37.483,04
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.527.599,93	1.527.599,93	0,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>16.081.136,05</b>	<b>15.379.499,29</b>	<b>701.636,76</b>
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
IV 1	Partecipazioni in	792,04	0,00	792,04
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	792,04	0,00	792,04
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>792,04</b>	<b>0,00</b>	<b>792,04</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>16.157.414,43</b>	<b>15.379.584,69</b>	<b>777.829,74</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<i>Rimanenze</i>				
<b>Totale rimanenze</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Crediti (2)</i>				
II 1	Crediti di natura tributaria	61.822,51	129.872,63	-68.050,12
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	50.503,99	89.494,70	-38.990,71
c	Crediti da Fondi perequativi	11.318,52	40.377,93	-29.059,41
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.474.606,34	867.953,83	606.652,51
a	verso amministrazioni pubbliche	1.472.449,44	865.396,93	607.052,51
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	2.156,90	2.556,90	-400,00
4	Altri Crediti	359.978,40	342.780,53	17.197,87
a	verso l'erario	9.673,47	168.067,81	-158.394,34
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
c	altri	2.779,14	6.267,51	-3.488,37
<b>Totale crediti</b>		<b>1.906.080,72</b>	<b>1.508.674,80</b>	<b>397.405,92</b>
III 1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Disponibilità liquide</i>				
IV 1	Conto di tesoreria	635.249,43	1.042.653,52	-407.404,09
a	Istituto tesoriere	635.249,43	1.042.653,52	-407.404,09
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	6.339,96	15.557,19	-9.217,23
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>641.589,39</b>	<b>1.058.210,71</b>	<b>-416.621,32</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>2.547.670,11</b>	<b>2.566.885,51</b>	<b>-19.215,40</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>18.705.084,54</b>	<b>17.946.470,20</b>	<b>758.614,34</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**PASSIVO****STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	407.495,05	407.495,05	0,00
II	Riserve	<b>13.769.740,63</b>	<b>13.705.728,95</b>	<b>64.011,68</b>
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	4.178.830,32	4.148.177,12	30.653,20
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.590.910,31	9.557.551,83	33.358,48
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	618.637,87	0,00	618.637,87
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>14.795.873,55</b>	<b>14.113.224,00</b>	<b>682.649,55</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	177.423,75	286.937,17	-109.513,42
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>177.423,75</b>	<b>286.937,17</b>	<b>-109.513,42</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>2.410.992,21</b>	<b>2.339.441,17</b>	<b>71.551,04</b>
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	256.350,36	264.658,04	-8.307,68
d	verso altri finanziatori	2.154.641,85	2.074.783,13	79.858,72
2	Debiti verso fornitori	812.602,57	968.890,08	-156.287,51
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>259.190,19</b>	<b>223.830,51</b>	<b>35.359,68</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	5.728,96	5.142,12	586,84
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	79.159,60	43.659,60	35.500,00
e	altri soggetti	174.301,63	175.028,79	-727,16
5	Altri debiti	<b>249.002,27</b>	<b>14.147,27</b>	<b>234.855,00</b>
a	tributari	893,19	358,38	534,81
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	616,83	0,00	616,83
c	per attività svolta per c/terzi (2)	832,01	4.320,39	-3.488,38
d	altri	246.660,24	9.468,50	237.191,74
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>3.731.787,24</b>	<b>3.546.309,03</b>	<b>185.478,21</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
II	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
	Risconti passivi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>18.705.084,54</b>	<b>17.946.470,20</b>	<b>758.614,34</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La Relazione della Giunta al Rendiconto riporta:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria;
- b) il FCDE;
- c) l'analisi delle entrate
- d) l'analisi delle spese
- e) informazioni sulla gestione dei residui
- f) il FPV
- g) la verifica degli equilibri.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### RACCOMANDAZIONI

L'Organo di Revisione a conclusione delle proprie verifiche raccomanda:

1. di perfezionare la ricognizione del contenzioso entro breve tempo e comunque non oltre il **31 luglio 2022**, avendo cura di individuare:
  - a. gli oneri potenziali relativi a ciascun contenzioso in essere e le relative probabilità di vittoria (o di soccombenza);
  - b. L'ammontare degli onorari maturati ad oggi dai legali incaricati e non ancora liquidati;
  - c. Il preventivo di spesa dei legali incaricati relativo agli onorari dovuti per le successive attività relative al contenzioso in essere.
2. di incrementare il contrasto all'evasione TARI e potenziare il recupero della TARI non versata.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e raccomandato l'Organo di Revisione ritiene di poter esprimere parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

