

Comune di  
Pignataro Interamna

12 MAG. 2022

Prot. n. 2883

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Provincia di Frosinone

***Parere dell'organo di revisione sul  
RENDICONTO DELLA GESTIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021  
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Andrea Jona

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 62 del 12/05/2022

## PARERE SUL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- vista la nota del Ministero dell'Interno, Dipartimento per gli affari Interni e territoriali direzione centrale della finanza locale, sul risanamento degli Enti Locali Dissestati;
- visti la nota dell'Osservatorio Enti Locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e la Fondazione Nazionale dei Commercialisti sulla Crisi degli Enti Locali;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 del Comune di Pignataro Interamna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, li 12/05/2022

L'ORGANO DI REVISIONE



## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Comune di Pignataro Interamna nominato con delibera consiliare n. 07 del 07/10/2019

### **Premesso che:**

- con atto del Commissario Straordinario adottato con i poteri del C.C. nr. 02 del 08/03/2018, esecutivo, è stato dichiarato il dissesto finanziario dell'Ente, ai sensi e per gli effetti degli artt. 244 e 246 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modificazioni;
- con deliberazione di C.C. nr. 05 del 09/06/2019 è stata approvata l'ipotesi (nuova) di bilancio stabilmente riequilibrato 2018 e pluriennale 2018/2020, ai sensi e per gli effetti dell'art. 259 del succitato D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni, con parere favorevole espresso dalla COSFEL (Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali) presso il Ministero dell'Interno nella seduta del 06/08/2019;
- con decreto del Ministro dell'Interno n. 83235 del 02/09/2019, notificato al Legale Rappresentante dell'Ente ed all'Organo di revisione in data 09/10/2019, è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato relativa all'anno 2018, con determinate prescrizioni;
- l'art. 5 del predetto decreto ha fatto obbligo a questo Comune di deliberare, entro 30 giorni dalla data di notifica del decreto di approvazione dell'ipotesi, il bilancio stabilmente riequilibrato, di previsione dell'esercizio 2018, sulla base dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, nonché, entro 120 giorni dalla stesa data, gli altri eventuali bilanci di previsione o rendiconti non deliberati, provvedendo contestualmente alla presentazione delle relative certificazioni;
- ai sensi del citato decreto Ministero Interno n. 83235 del 02/09/2019 l'Ente ha provveduto ad approvare nei termini stabiliti nel succitato decreto i seguenti documenti contabili:
  - a) delibera di C.C. n. 12 del 22/11/2019: Esame ed approvazione del bilancio stabilmente riequilibrato esercizio 2018 e bilancio pluriennale 2018/2020, ai sensi dell'art. 264, del D. Lgs. 18 agosto 2000, nr. 267;
  - b) deliberazione di C.C. n. 01 del 26/01/2020: Art. 151, comma 7, ed art. 227 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni. Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018;
  - c) deliberazione di C.C. n. 10 del 17/10/2020: Esame ed approvazione del bilancio di previsione 2019/2021;
- con deliberazione del C.C. nr. 10 del 17/03/2020, l'Ente ha approvato il bilancio di previsione 2019/2021;
- con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della G.C. n. 07 del 09/02/2018, questo Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e

ss.mm.ii. (T.U. sull'Ordinamento degli enti locali), ha proceduto all'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2017 e precedenti;

- con deliberazione della G.C. n. 98 del 19/12/2019, questo Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii. (T.U. sull'Ordinamento degli enti locali), ha proceduto all'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2018 e precedenti;

- con deliberazioni di C.C. n. 22 del 30/12/2015, n. 24 del 28/07/2016 e n. 02 del 26/01/2020, l'Ente ha disposto:

a) di rinviare fino agli esercizi finanziari 2017, 2018 e 2019 l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni, unitamente all'adozione del piano dei conti integrati di cui all'art. 4 del medesimo D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni;

b) di rinviare fino agli esercizi finanziari 2017, 2018 e 2019 l'adozione del bilancio consolidato di cui all'art. 11-bis del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni;

c) di prendere atto, in conseguenza del disposto rinvio, che i rendiconti degli esercizi 2017, 2018 e 2019, redatti con funzione meramente conoscitiva in conformità allo schema di cui all'allegato 10 previsto dall'articolo 11, comma 1, lettera b), del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni, saranno redatti in maniera analoga agli esercizi finanziari precedenti;

- con deliberazione di C.C.n. 17 del 18.07.2021 , l'Ente ha approvato il conto consuntivo relativo all'anno 2021;

- con deliberazione di C.C. nr. 18 del 29.07.2021 l'Ente ha approvato il bilancio di previsione annualità 2021-2023

- il tesoriere dell'Ente ha reso il Conto della propria gestione, relativo all'esercizio finanziario 2021, secondo quanto prescritto dall'articolo 226 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.;

- i risultati della gestione di cassa del Tesoriere concordano con le scritture contabili dell'Ente;

Visti i pareri favorevoli dei Responsabili dei Servizi interessati, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni, acquisiti in sede di proposta di deliberazione;

Preso atto della Relazione del servizio finanziario prot. 2798/2022 , rilasciata dal Responsabile del servizio Rag. Maria Assunta Risi che attesta il risultato della gestione finanziaria 2021 che presenta un avanzo pari ad €. 1.106.150,08 e che l'Ente ha pagato spese relative ai soli servizi indispensabili e gli emolumenti dei dipendenti.

Il sottoscritto Dr. Andrea Sorce, revisore ai sensi dell'articolo 234 e seguenti del TUEL,



**Ricevuto:**

- lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2021, completo dei seguenti allegati obbligatori:
  - Conto del bilancio;
  - Conto del patrimonio;
- la relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- la delibera di Giunta comunale nr. 29 del 21.04.2022 di approvazione "aggiornamento inventario beni immobili e mobili e ricostruzione stato patrimoniale al 31 dicembre 2021;
- la delibera di Giunta comunale nr. 32 del 02 maggio 2022 afferente l'accertamento dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- la delibera dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- il conto del tesoriere;
- il conto dell'economista;

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021;

Visto il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011;

Viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

**Tenuto conto che:**

- durante l'attività di revisione le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze previste dall'art. 239 del TUEL;
- le irregolarità non sanate e i principali rilievi sono evidenziati nella presente relazione.

Ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile sul rendiconto alla gestione dell'esercizio finanziario 2021.



## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento per il controllo della regolarità amministrativa e contabile:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 615 reversali e n. 595 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare del Cassinate S.p.A.



## **RISULTATI DELLA GESTIONE**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31.12.2021 risulta così determinato:

### **Fondo di cassa**

Il saldo di cassa al 31.12.2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente

### **FONDO DI CASSA**

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 ( da conto del Tesoriere	€.2.660.998,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 ( da scritture contabili)	€. 2.660.998,95

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA</b>			
	<b>GESTIONE (A)</b>		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
	IMPORTI	IMPORTI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			€. 2.477.418,70
RISCOSSIONI (+)	€. 1.505.795,07	€. 2.265.947,68	€. 3.771.742,75
PAGAMENTI (-)	€. 891.440,52	€. 2.696.731,98	€. 3.588.172,50
Fondo cassa al 31/12/2021			€.2.660.988,95

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti e i responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento di compatibilità previste dal TUEL.

### **Risultato di competenza, equilibrio di bilancio e equilibrio complessivo**

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	% di realizzazione
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.953.313,01	1.948.183,29	99,73
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	696.642,07	597.432,42	85,75
TITOLO 3	ENTRATE extratributarie	173.789,20	131.936,43	75,91
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.645.466,00	1.592.754,96	96,79

TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	464.796,83	464.796,83	100
TITOLO 7	ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	861.096,16		
TITOLO 9	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	963.200,00	408.718,56	42,43

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di €. 2.073.997,16

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.477.418,70
Riscossioni	(+)	1.805.795,07	2.288.947,08	3.771.742,78
Pagamenti	(-)	881.440,52	2.808.731,08	3.688.172,50
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(+)			2.660.988,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.660.988,98
Residui altri	(+)	3.549.189,44	2.877.874,81	(1.427.044,25)
di cui derivanti da accantonamenti di tributi effettuati sulle basi della stima del dipartimento delle finanze				0,00
Risorse passivi	(-)	7.104.477,55	2.500.206,08	9.604.778,53
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Corrente (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			2.409.259,51
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021 (A) (2)	(=)			2.073.997,16

In particolare, il risultato di amministrazione al 31.12.2021 viene ulteriormente scomposto :

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
<b>Parte accantonata (3)</b>	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 (4)	480.789,80
- Accantonamento residuo passivi al 31.12.2021 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazione liquidità	464.708,83
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	22.290,45
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>967.847,88</b>
<b>Parte vincolata</b>	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.106.150,08</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2021, la seguente situazione:

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(*)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titolo 1 - 2 - 3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(*)	2.677.582,14 0,00
C) Entrate Titolo 4 02 06 - Contributi agli investimenti di carattere destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(*)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti - di cui spese correnti non ricorrenti finanziati con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	2.284.805,01 0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	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
F1) Spese Titolo 4 00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	302.058,15 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	464.700,83
<b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-365.007,86</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(*)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(*)	464.700,83 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>73.792,97</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	71.308,89
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.484,08</b>
Variazione accertamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.484,08</b>

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accantonamenti ed Impegni imputati all'esercizio)	
P)	Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q)	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (sortito in entrata)	(+)	5.720.365,20
R)	Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	2.067.561,79
C)	Entrate Titolo 4.02.00 - 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	(-)	464.798,63
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 ruzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	2.190.549,23
U1)	Fondo Pluriennale Vincolato in capitale (di spesa)	(-)	2.408.259,51
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
Z1)	<b>RIS. DI COMPETENZA IN CCAP = P+Q+R-C+I-S1-S2-T-L-M-U-U1-V+E+E1</b>		<b>2.713.311,46</b>
	Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
	Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2)	<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CCAPITALE</b>		<b>2.713.311,46</b>
	Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)X(-)	(-)	0,00
Z3)	<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CCAPITALE</b>		<b>2.713.311,46</b>

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accantonamenti ed Impegni imputati all'esercizio)	
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 ruzioni 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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
	<b>RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+I1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>2.783.199,43</b>
	Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	71.308,89
	Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2)	<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.721.791,54</b>
	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3)	<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.721.791,54</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1)	Risultato di competenza di parte corrente		70.788,97
	Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
	Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
	Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	71.308,89
	Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)Y(-)X2)	(-)	0,00
	Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
	<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>8.488,04</b>

A) Indicare l'importo sortito in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.106.150,08, come risulta dai seguenti elementi, di cui €. 2.073.997,16 gestione di competenza:

		Destinazione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.477.416,70
Riscossioni	(+)	1.305.795,07	2.265.947,08	3.571.742,75
Pagamenti	(-)	891.440,52	2.699.731,06	3.591.172,50
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(*)			2.660.688,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(*)			2.660.688,00
Residui attivi	(+)	8.549.189,44	2.877.874,81	11.427.064,25
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulle base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
Residui passivi	(-)	7.104.477,55	2.500.206,98	9.604.778,53
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			2.406.258,51
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021 (A) (2)	(*)			2.873.997,16

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
<b>Parte accantonata (3)</b>		
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 (4)		490.789,80
- Accantonamento residui passivi al 31.12.2021 (solo per le regioni) (5)		0,00
- Fondo anticipazioni liquidità		464.798,83
- Fondo perdite società partecipate		0,00
- Fondo contenzioso		0,00
- Altri accantonamenti		22.200,45
	<b>Totale parte accantonata (3)</b>	<b>987.847,08</b>
<b>Parte vincolata</b>		
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
- Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.106.150,08</b>

## Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	5.143.822,49
Totale impegni di competenza (-)	5.197.030,96
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-53.208,47</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.946.560,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	154.249,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-3.792.310,23</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-53.208,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.792.310,23
SALDO FPV	3.311.105,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.608.410,11
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31,12,2021</b>	<b>2.073.997,16</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021, sono così suddivise:

ENTRATE TRIBUTARIE	
	2021
<i>Titolo I</i>	
I.M.U.	381.783,00
I.M.U. recupero evasione	30.000,00
TARI	371.577,00
Addizionale I.R.P.E.F.	170.000,00
TIRIBUTI EVASI SANZIONI	251.248,51
recupero evasione tarsu	211.996,50
TOSAP	7.370,28
Imposta comunale sulla pubblicità	1.000,00
TARI	
Altre imposte e tasse	108.170,00
<b>Totale</b>	<b>1.533.145,29</b>

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
0,00	0,00	0,00

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti è illustrato nel seguente prospetto:

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>	
	<i>2021</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	329.311,33
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	258.121,09
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	
<b>Totale</b>	<b>587.432,42</b>

### Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2021 sono:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	
	<i>2021</i>
Servizi pubblici	53.236,55
Proventi da servizi	
Proventi da ruoli CDS	
Altre entrate	
Proventi diversi	60.000,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>113.236,55</b>

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2019	2020	2021
accertamento	zero	zero	zero
riscossione	zero	zero	zero

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
01 - Personale	648.360,87	436.758,82	411.956,66
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	691.447,99	574.416,90	1.029.172,99
03 - Prestazioni di servizi			
04 - altre spese correnti	8.800,00	1.164.332,36	59.345,66
05 - Trasferimenti	64.722,47	436.145,95	367.659,97
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	210.746,24	291.788,07	398.238,18
07 - Imposte e tasse	40.291,18	30.129,25	28.431,55
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.664.368,75</b>	<b>2.933.571,35</b>	<b>2.294.805,01</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (comma 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater (comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Rendiconto 2020	2021
Spesa intervento 01	436.758,83	411.956,66
IRAP	30.129,25	28.431,55
<b>Totale spese di personale</b>	<b>466.888,08</b>	<b>440.391,21</b>
Spese soggette al limite (c.557 o 562)	466.888,08	440.391,21
Spese correnti	2.933.571,36	2.294.805,01
Incidenza % su spese correnti	15,92%	19%

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **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.

Il fondo è pari a euro 480.789,80.

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

Fondo vincolato

E' stata accantonata la somma di euro 2.409.259,51, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili.

## 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
Controllo limite art. 204/TUEL	2019	2020	2021
	4,00%	4,00%	8,00%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.110.147,73	3.946.880,42	3.828.183,79
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	73.704,78	138.549,17	137.775,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.036.442,95</b>	<b>4.085.429,59</b>	<b>3.965.959,02</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.517,00	2.543,00	2.485,00
Debito medio per abitante	1.603,67	1.606,54	1.595,96



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto all'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 32 del 02.05.2022 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

**RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI PROVENIENZA**

Residui Attivi	2016 a prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
TITOLO 1 Errore contabile di natura finanziaria contabile e patrimoniale	17.988,74	0,00	395.847,00	303.261,78	778.757,75	1.058.113,20	2.345.772,95
TITOLO 2 Traslazioni oggettive	0,00	0,00	0,00	0,00	51.208,05	158.418,79	151.728,89
TITOLO 3 Errore contabile bilancia	0,00	0,00	488.307,02	488.753,24	21.428,84	87.828,54	1.086.317,60
TITOLO 4 Errore in conto capitale	71.748,82	1.558,00	42.482,91	1.278.512,11	1.047.751,17	1.588.048,70	3.674.558,71
TITOLO 5 Errore da valutazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Passivi	14.837,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.837,28
TITOLO 7 Anticipazione di capitale lavorativo/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 8 Errore per errore fatto a partire di gov.	0,00	708.488,24	2.788.387,77	376,00	0,00	41.888,78	3.500.670,79
<b>TOTALE</b>	<b>102.515,04</b>	<b>110.046,00</b>	<b>6.048.288,00</b>	<b>1.068.579,89</b>	<b>1.828.224,89</b>	<b>2.877.874,89</b>	<b>11.437.544,23</b>

Residui Passivi	2016 a prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
TITOLO 1 Spese correnti	108,00	0,00	4.871,28	25.888,88	1.193.888,88	683.888,47	1.909.647,93
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	25.000,00	878.154,88	882.478,13	1.431.874,30	3.215.707,81
TITOLO 3 Spese per mantenimento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rendimenti Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Debiti Anticipazioni finanziarie da restituire da contraccorrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Spese per errore fatto a partire di gov.	0,00	0,00	4.088.388,88	18.088,54	0,00	18.088,54	4.124.565,96
<b>TOTALE</b>	<b>108,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.904.260,16</b>	<b>892.131,30</b>	<b>2.186.366,81</b>	<b>2.183.976,81</b>	<b>8.094.773,95</b>

Si precisa che l'ente con delibera della G.C. n.31 del 14.05.2019 ha adottato uno specifico provvedimento afferente i residui attivi e passivi esistenti al 31.12.2017 di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione, che contemplano i valori sopra riportati.

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha nel corso del 2021 debiti fuori bilancio.



## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 riassunti:

### COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA Esercizio 2021 STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/1/95
<b>A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	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>				
<b>I) Immobilizzazioni immateriali</b>				
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B11	B11
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B12	B12
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	34.077,24	42.590,56	B13	B13
5 Avanzamento	0,00	0,00	B14	B14
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B15	B15
9 Altre	2,40	0,00	B17	B17
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>34.079,64</b>	<b>42.590,56</b>		
<b>II) Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
1 Beni demaniali	2.503.706,27	1.881.890,38		
di cui patrimonio indisponibile	2.303.826,27	1.881.890,38		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	1.594.122,72	944.062,32		
di cui patrimonio indisponibile	1.394.122,72	844.062,32		
1.3 Infrastrutture	900.580,55	937.837,06		
di cui patrimonio indisponibile	900.580,55	937.837,06		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
II) 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.752.818,15	5.724.980,70		
di cui patrimonio indisponibile	4.750.196,02	4.847.136,80		
2.1 Terreni	22.000,00	22.000,00	B11	B11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	5.517.174,44	5.451.415,43		
di cui patrimonio indisponibile	4.730.196,02	4.847.136,80		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	B12	B12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	B13	B13
2.5 Mezzi di trasporto	57.814,50	72.268,20		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.438,26	4.584,38		
2.7 Mobili e arredi	51.241,41	56.934,00		
2.8 Infrastrutture	0.541,32	0.830,41		
2.90 Altri beni materiali	91.808,14	107.941,38		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.388.734,20	5.417.043,01	B15	B15
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>13.645.280,62</b>	<b>13.624.829,08</b>		
<b>IV) Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1 Partecipazioni in	43.486,54	0,00	B111	B111
a imprese controllate	0,00	0,00	B111a	B111a
b imprese partecipate	0,00	0,00	B111b	B111b
c altri soggetti	43.486,54	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	B112	B112
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
c imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b
d altri soggetti	0,00	0,00	B112c; B112d	B112d
3 Altri titoli	0,00	0,00	B113	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>43.486,54</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.722.865,80</b>	<b>13.667.419,64</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I Rimanenze	0,00	0,00	C1	C1
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2021	2020	riferimento art. 2424 cc	riferimento DM 264/95
<b>II Crediti (2)</b>				
1 Crediti di natura tributaria	1.874.983,05	1.063.540,30		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	1.874.983,05	1.063.540,30		
c Credito da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Credito per trasferimenti e contributi	4.022.351,46	6.290.420,71		
a verso amministrazioni pubbliche	4.018.962,80	6.248.800,77		
b imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d verso altri soggetti	3.386,66	1.013,94		
3 Verso clienti ed utenti	747.044,90	1.908.091,03	CI1	CI1
4 Altri Crediti	4.296.337,76	4.590.024,51	CM5	CM5
a verso fornitori	0,00	0,00		
b per attività svolta per others	0,00	0,00		
c altri	4.296.337,76	4.590.024,51		
<b>Totale crediti</b>	<b>14.591.617,17</b>	<b>11.372.043,36</b>		
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CI1,2,3,4,5	CI1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CI6	CI5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>IV Disponibilità liquide</b>				
1 Conto di tesoreria	2.660.988,95	2.477.418,70		
a Istituto tesoriere	2.660.988,95	2.477.418,70		CV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CV1	CV1b e
3 Danaro e valori in cassa	0,00	0,00	CV2 e CV3	CV2 e CV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.660.988,95</b>	<b>2.477.418,70</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.592.606,12</b>	<b>14.649.301,34</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>27.215.411,92</b>	<b>26.116.321,58</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.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 28/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I Fondo di dotazione	231.452,51	0,00	AI	AJ
II Riserve	7.253.904,29	0,00		
b da capitale	0,00	0,00	AI, AII	AR, ARII
c da prestiti di costruzione	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e pari i beni culturali	7.253.904,29	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	-2.265.025,07	0,00	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	-475.630,01	0,00	AVI	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>4.744.701,72</b>	<b>7.062.134,34</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1 Per trattamento di quozienza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	22.200,46	2.300,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>22.200,46</b>	<b>2.300,00</b>		
<b>CITRATTAMENTO 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 (1)</b>				
1 Debiti da finanziamento	6.044.279,32	5.854.033,01		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D14, D2	D1
b w altre amministrazioni pubbliche	2.364.937,14	1.900.140,31		
c verso banche e istituzioni	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	3.679.342,18	3.953.892,70	D5	
2 Debiti verso fornitori	1.228.370,71	2.051.423,04	D7	D8
3 Acconti	0,00	0,00	D8	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	2.691.129,94	418.122,27		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	2.590.545,24	321.042,50		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D6
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	91.579,70	96.079,77		
5 Altri debiti	5.263.871,75	5.308.628,53	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a tribuati	3.562,42	222,00		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.990,05	1.925,65		
c per attività svolta per conto (2)	0,00	0,00		
d altri	5.278.323,23	5.307.481,08		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>13.247.655,72</b>	<b>13.637.268,43</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Riscconti passivi	7.300.794,03	8.481.278,79	E	E
1 Contributi agli investimenti	7.300.794,03	8.481.278,79		
a da altre amministrazioni pubbliche	7.300.794,03	8.481.278,79		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessuati pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri riscconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>7.300.794,03</b>	<b>8.481.278,79</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>27.315.411,32</b>	<b>26.114.921,30</b>		

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Fog. 7

	2021	2020	riferimento art. 2426 co.	riferimento DM 28/4/95
A) CREDITI NELLO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPAZIONI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
1 Immobilizzazioni immateriali				
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B2	B2
3 Costi di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno	34.077,24	42.594,95	B3	B3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B4	B4
5 Avviamento	0,00	0,00	B5	B5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B6	B6
9 Altre	2,40	0,00	B7	B7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>34.079,64</b>	<b>42.594,95</b>		
II Immobilizzazioni materiali (2)				
1 Beni demaniali	2.503.708,27	1.881.809,38		
1.1 Terreni	2.503.808,27	1.881.809,38		
1.2 Fabbricati	1.594.122,72	944.052,32		
1.3 Infrastrutture	1.854.722,72	844.052,32		
1.9 Altri beni demaniali	909.708,85	937.837,88		
2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.752.898,15	5.734.880,70		
2.1 Terreni	4.750.180,02	4.847.138,80		
a di cui in leasing finanziato	0,00	0,00	B81	B81
2.2 Fabbricati	5.517.174,44	5.451.415,43		
a di cui in leasing finanziato	4.750.180,02	4.847.138,80		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00		
a di cui in leasing finanziato	0,00	0,00	B82	B82
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00		
2.5 Mezzi di trasporto	57.814,56	72.260,20	B83	B83
2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.438,28	4.984,38		
2.7 Mobili e arredi	51.241,41	56.334,90		
2.8 Infrastrutture	8.941,32	8.636,41		
2.99 Altri beni materiali	91.608,14	107.941,36		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.388.734,20	5.417.943,01	B85	B85
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>13.245.506,67</b>	<b>13.234.853,88</b>		
IV Immobilizzazioni finanziarie (4)				
1 Partecipazioni in	43.485,54	0,00	B811	B811
a imprese controllate	0,00	0,00	B811a	B811a
b imprese partecipate	0,00	0,00	B811b	B811b
c altri soggetti	43.485,54	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	B82	B82
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	B82a	B82a
c imprese partecipate	0,00	0,00	B82b	B82b
d altri soggetti	0,00	0,00	B82c B82d	B82c
3 Altri titoli	0,00	0,00	B83	B83
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>43.485,54</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.722.885,80</b>	<b>13.867.419,64</b>		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	C1	C1
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2021	2020	referenzia art.2426 cc	referenzia DM 26/4/95
<b>I Crediti (1)</b>				
1 Crediti di natura tributaria	1.874.983,05	1.063.548,39		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	1.874.983,05	1.063.548,39		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	4.022.381,48	6.250.420,71		
a verso amministrazioni pubbliche	4.018.962,80	6.246.806,77		
b imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d verso altri soggetti	3.380,68	1.013,94		
3 Verso clienti ed utenti	747.944,90	1.668.091,63	CI1	CI1
4 Altri Crediti	4.286.337,76	4.590.024,61	CI5	CI5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per servizi svolti per terzi	0,00	0,00		
c altri	4.286.337,76	4.590.024,61		
<b>Totale crediti</b>	<b>10.931.617,17</b>	<b>13.572.085,24</b>		
<b>II Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CI1,2,3,4,5	CI1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CI4	CI4,5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>III Disponibilità liquide</b>				
1 Cassa di tesoreria	2.560.988,95	2.477.418,70		
a Istituto tesoriere	2.460.988,95	2.477.418,70		CI1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CI1	CI1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CI2 e CI3	CI2 e CI3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.560.988,95</b>	<b>2.477.418,70</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (I+II)</b>	<b>13.492.606,12</b>	<b>16.049.503,94</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1 Ratei altri	0,00	0,00	0	0
2 Risconti altri	0,00	0,00	0	0
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (I+II+D)</b>	<b>13.492.606,12</b>	<b>16.049.503,94</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.

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2021	2020	riferimento art.2434 co	riferimento DM 264/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
i Fondo di dotazione	231.452,51	0,00	AI	AI
ii Riserve	7.253.904,29	0,00		
a) da capitale	0,00	0,00	AI, AM	AI, AM
c) da permessi di costruzione	0,00	0,00		
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.253.904,29	0,00		
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00		
iii Risultato economico dell'esercizio	-2.265.025,07	0,00	ACI	ACI
iv Risultati economici di esercizi precedenti	-475.630,01	0,00	AMM	
v Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>4.744.701,72</b>	<b>7.882.134,34</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	22.280,45	2.380,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>22.280,45</b>	<b>2.380,00</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 (1)</b>				
1 Debiti da finanziamento	6.044.279,32	5.884.033,01		
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1a D2	D1
b) v. altre amministrazioni pubbliche	2.364.937,14	1.800.140,31		
c) verso banche e istituti	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d) verso altri finanziatori	3.679.342,18	3.983.892,70	D6	
2 Debiti verso fornitori	1.228.379,71	2.061.423,84	D7	D6
3 Accenti	0,00	0,00	D8	D6
4 Debiti per trasferimenti e contributi	2.881.124,84	416.122,27		
a) enti finanziati dal bilancio consuntivo nazionale				
b) altre amministrazioni pubbliche	2.599.545,24	321.042,50		
c) imprese controllate	0,00	0,00	D9	D6
d) imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D6
e) altri soggetti	91.579,70	95.079,77		
5 Altri debiti	5.283.871,73	5.389.829,53	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a) stipendi	3.562,47	222,00		
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.966,25	1.925,85		
c) per servizi svolti per conto (2)	0,00	0,00		
d) altri	9.279.323,23	5.367.481,68		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>15.347.658,72</b>	<b>13.251.388,44</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
i Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
ii Risconti passivi	7.300.794,03	8.461.278,79	E	E
1 Contributi agli investimenti	7.300.794,03	8.461.278,79		
a) da altre amministrazioni pubbliche	7.300.794,03	8.461.278,79		
b) da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>7.300.794,03</b>	<b>8.461.278,79</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D-E)</b>	<b>22.318.411,35</b>	<b>20.116.921,88</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	2.409.259,51	5.720.365,26		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni del in uso a terzi	0,00	0,00		

# COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2021

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2021	2020	referimento art.2426 cc	referimento DM 26/4/95
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.499.299,51</b>	<b>2.728.363,29</b>		

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

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nella voci 5 a) e b)

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2021 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

#### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2021 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### PASSIVO

#### A. Patrimonio netto

E' stata verificato un aumento del Patrimonio Netto.

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

il 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);

la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;

le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2021 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2021 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2021 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

### **Prescrizioni contenute nel decreto ministeriale n. 83235 del 02 settembre 2019**

L'organo di revisione richiede il rispetto da parte degli amministratori, ordinari e straordinari, dell'ente locale, delle prescrizioni contenute nel decreto ministeriale n. 83235 del 02 settembre 2019, ovvero di dare esecuzione a queste ultime, e di riferire, per il periodo di durata del risanamento, sull'attuazione delle medesime.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;

Preso atto:

- del decreto ministeriale n. 83235 del 2 settembre 2019 e che detta disposizione riconosce la validità ai provvedimenti di risanamento adottati dal Comune di Pignataro Interamna, attesa la capacità degli stessi di assicurare una stabile gestione finanziaria, ai sensi degli artt. 259 e seguenti del TUEL;
- dei vincoli derivanti dalla determinazione della dotazione organica approvata dalla Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali nella seduta del 30 ottobre 2018;

L'organo di revisione:

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dal TUEL e dal D.Lgs. n.118/2011;



Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto esprime, pertanto, parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

Andrea Forac