

COMUNE DI OLIENA

Provincia di Nuoro

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RIC. FRANCESCO MANCA

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.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondo anticipazione liquidità	17
Fondi spese e rischi futuri.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	25
STATO PATRIMONIALE.....	25
CONTO ECONOMICO.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

Comune di OLIENA
Organo di revisione

Verbale n. 7 del 12.08.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Nuoro, lì 12.08.2022

L'Organo di revisione
Dott. ric. Francesco Manca

INTRODUZIONE

Il sottoscritto MANCA FRANCESCO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 29/04/2021;

- ricevuta in data 03.08.2022, integrata da ultimo in data 11.08.2022, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 31.08.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 06.10.2009 e modificato con delibera n. 2 del 14.01.2013;

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
Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
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. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Oliena registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6640 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Nuorese Gennargentu Supramonte; e);
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (specificare sisma del)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

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

- l'ente non è in dissesto;

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)	€	13.147.264,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	13.147.264,54

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.810.920,37	€ 12.605.493,87	€ 13.147.264,54
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.180.869,70	€ 5.710.376,76	€ 6.287.758,34

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 5.180.869,70	€ 5.710.376,76
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -		€ 5.710.376,76
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 2.378.747,95
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 1.801.366,37
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -		€ 6.287.758,34
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 5.180.869,70	€ 5.710.376,76	€ 6.287.758,34

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€	€	€	€	€
		12.605.493,87				12.605.493,87
Entrate Titolo 1.00	+	€	€ 1.491.927,99	€ 501.572,35	€	€ 1.993.500,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€	€ 4.175.111,92	€ 89.609,74	€	€ 4.264.721,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€	€ 427.681,08	€ 93.592,13	€	€ 521.273,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€	€ -	€ -	€	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€	€ 6.094.720,99	€ 684.774,22	€	€ 6.779.495,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€	€ -	€ -	€	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€	€ 4.191.470,37	€ 1.015.174,66	€	€ 5.206.645,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	€ -	€ -	€	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€	€ -	€ -	€	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	€ -	€ -	€	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€	€ -	€ -	€	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€	€ 4.191.470,37	€ 1.015.174,66	€	€ 5.206.645,03
Differenza D (D=B-C)	=	€	€ 1.903.250,62	€ 330.400,44	€	€ 1.572.850,18
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)	+	€	€ -	€ -	€	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€	€ 1.903.250,62	€ 330.400,44	€	€ 1.572.850,18
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	€ 34.023,34	€ 61.607,04	€	€ 95.630,38
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	€ -	€ -	€	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	€ -	€ -	€	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	€ 34.023,34	€ 61.607,04	€	€ 95.630,38
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	+	€	€ -	€ -	€	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€	€ -	€ -	€	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	€ -	€ -	€	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	€ 34.023,34	€ 61.607,04	€	€ 95.630,38
Spese Titolo 2.00	+	€	€ 821.586,97	€ 306.920,81	€	€ 1.128.507,78
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	€ -	€ -	€	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€	€ 821.586,97	€ 306.920,81	€	€ 1.128.507,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	€ -	€ -	€	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€	€ 821.586,97	€ 306.920,81	€	€ 1.128.507,78
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€	€ 787.563,63	€ 245.313,77	€	€ 1.032.877,40
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.	+	€	€ -	€ -	€	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€	€ -	€ -	€	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	€ -	€ -	€	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	€ -	€ -	€	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	€ 3.611.610,16	€ 3.418,71	€	€ 3.615.028,87
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	€ 3.604.442,38	€ 8.788,60	€	€ 3.613.230,98
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€	€ 1.122.854,77	€ 581.084,10	€	€ 13.147.264,54

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 0,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -2,29 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 88.435,18

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.516.106,97

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.323.429,87 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 5.893,94 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.516.106,97
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	269.692,34
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	922.984,76
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.323.429,87

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.323.429,87
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.317.535,93
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	5.893,94

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 150.574,24
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.941.346,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.584.276,31
SALDO FPV	-€ 642.929,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 92.354,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 350.466,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 258.111,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 150.574,24
SALDO FPV	-€ 642.929,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 258.111,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.008.462,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.760.216,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 9.534.435,37

*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.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.277.057,67	€ 2.277.812,99	€ 1.491.927,99	65,50
Titolo II	€ 4.633.542,10	€ 4.200.499,07	€ 4.175.111,92	99,40
Titolo III	€ 609.580,39	€ 519.243,96	€ 427.681,08	82,37
Titolo IV	€ 1.703.873,33	€ 153.076,06	€ 34.023,34	22,23
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/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	(+)	1.313.477,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.997.556,02
<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	(-)	5.712.446,69
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		374.223,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.621.834,91
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		976.751,82
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.029.956,76
<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	(+)	20.000,00
<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	(-)	2.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.024.208,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	269.692,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	892.420,48
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		862.095,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	1.325.380,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		463.285,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.978.505,36
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.627.869,52
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	153.076,06
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	(-)	20.000,00
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	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.287.611,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.962.441,40
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	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		491.898,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	30.564,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		461.334,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	7.844,93
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		469.179,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.516.106,97
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		269.692,34
Risorse vincolate nel bilancio		922.984,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.323.429,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.317.535,93
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.893,94
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.024.208,58
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	655.733,76
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	269.692,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.325.380,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	374.483,81
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		601.082,19

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso			0,00			
		1.217.100,00			802.426,00	2.019.526,00
Totale Fondo contenzioso		1.217.100,00	0,00	0,00	802.426,00	2.019.526,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾			2.390.398,74	268.330,34	521.697,27	3.180.426,35
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.390.398,74	0,00	268.330,34	521.697,27	3.180.426,35
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾			132.819,57	-81.079,42	1.362,00	46.514,81
Totale Altri accantonamenti		132.819,57	-81.079,42	1.362,00	-6.587,34	46.514,81
Totale		3.740.318,31	-81.079,42	269.692,34	1.317.535,93	5.246.467,16

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N e non rimborsati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)+(e)-(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				215.034,94	137.658,56	195.958,48	75.932,64	209.721,71	3.807,14	0,00	47.962,69	121.531,93
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)												
				215.034,94	137.658,56	195.958,48	75.932,64	209.721,71	3.807,14		47.962,69	121.531,93
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				2.254.487,63	681.222,46	3.919.538,86	2.890.502,47	900.925,90	-63.932,74	65.689,12	875.022,07	2.512.219,98
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)												
				2.254.487,63	681.222,46	3.919.538,86	2.890.502,47	900.925,90	-63.932,74		875.022,07	2.512.219,98
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale altri vincoli (I/5)												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)												
				2.469.522,57	818.881,02	4.115.497,34	2.966.435,11	1.110.647,61	-60.125,60		922.984,76	2.633.751,91

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I-1-m/1)	47.962,69	121.531,93
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	875.022,07	2.512.219,98
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	922.984,76	2.633.751,91

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 752.068,96	€ 1.313.477,40	€ 1.621.834,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 622.217,62	€ 956.630,06	€ 894.909,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 61.043,33	€ -	€ 422.400,39
- 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***	€ -	€ 164.304,23	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 15.957,04	€ 83.000,92	€ 128.711,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 52.850,97	€ 109.542,19	€ 175.813,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.655.046,32	€ 2.627.869,52	€ 2.962.441,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.489.764,40	€ 529.061,84	€ 156.699,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.165.281,92	€ 460.546,64	€ 779.734,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza		€ 711.437,12	€ 1.314.466,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti		€ 926.823,92	€ 711.540,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -		€ -

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	312.610,13
Trasferimenti correnti	968.601,82
Incarichi a legali e spese per arbitrati e liti	73.629,45
Altri incarichi	140.274,29
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	43.762,25
Altro(**)	82.956,97
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.621.834,91

** specificare

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 9.534.435,37, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				12.605.493,87
RISCOSSIONI	(+)	749.799,97	9.740.354,49	10.490.154,46
PAGAMENTI	(-)	1.330.884,07	8.617.499,72	9.948.383,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.147.264,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.147.264,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.874.167,49	1.022.638,86	3.896.806,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	930.439,82	1.994.919,39	2.925.359,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.621.834,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.962.441,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			9.534.435,37

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

- 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)	€ 9.001.794,74	€ 9.768.678,82	€ 9.534.435,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.299.528,22	€ 3.740.318,31	€ 5.246.467,16
Parte vincolata (C)	€ 2.446.896,02	€ 2.469.522,57	€ 2.633.751,91
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 75.513,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.255.370,50	€ 3.558.837,94	€ 1.578.702,99

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

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 vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.693.980,00	€ 1.693.980,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 374.223,00	€ 374.223,00								
Estimazione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 121.378,10		€ -	€ -	€ 121.378,10					
Utilizzo parte vincolata	€ 818.881,02					€ -	€ 818.881,02	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 6.760.216,70	€ 1.490.634,94	€ 2.390.398,74	€ 1.217.100,00	€ 11.441,47	€ 215.034,94	€ 1.435.606,61	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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. 54 del 30.06.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 54 del 30.06.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.716.322,43	€ 749.799,97	€ 2.874.167,49	-€ 92.354,97
Residui passivi	€ 2.611.790,56	€ 1.330.884,07	€ 930.439,82	-€ 350.466,67

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	€ 14.295,11	€ 62.470,11
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 78.059,86	€ 287.996,56
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 92.354,97	€ 350.466,67

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

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	€ 85.906,53	€ -	€ 54.172,79	€ 4.523,96	€ 547.304,04	€ 671.071,67	€ 865.121,84	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.600,60	€ -	€ 6.832,78	€ 422,46	€ 29.844,24	€ 464.313,21		
	Percentuale di riscossione	5%	#DIV/0!	13%	9%	5%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.013.198,40	€ 178.028,83	€ 194.290,40	€ 213.068,15	€ 553.703,92	€ 950.877,00	€ 2.269.906,58	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 49.852,31	€ 4.026,08	€ 3.808,98	€ 23.857,59	€ 352.152,96	€ 399.517,28		
	Percentuale di riscossione	5%	2%	2%	11%	64%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 915,30	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 915,30	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 25.071,48	€ -	€ -	€ 3.511,34	€ 32.131,82	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.100,00	€ -	€ -	€ -	€ 14.081,95	€ -		
	Percentuale di riscossione	12%	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	44%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.097,00	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.097,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.180.426,35

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.019.526,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 802.426,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.217.100,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 802.426,00 ulteriormente accantonati in sede di rendiconto.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che siano congrue.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Non è stata accantonata alcuna somma di euro quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate in quanto l'unica partecipata, Abbanoa S.p.A. non ha rilevato perdite nel 2021.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.596,54
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.362,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.958,54

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non presenta indebitamento da mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati dall'Ente o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Ente non ha concesso prestiti dall'amministrazione a nessun titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 109.133,71 di cui euro € 36.153,39 di parte corrente ed euro 72.980,32 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 114.868,85	€ 1.942,57	€ 8.806,38
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ 9.809,98
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 81.614,50	€ 142.851,28	€ 90.517,35
Totale	€ 196.483,35	€ 144.793,85	€ 109.133,71

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 41.566,27 per cui è stata accantonata la cifra corrispondente nel risultato di amministrazione 2021.

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): € 2.516.106,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.327.039,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 9.503,43

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e

riscossione, rileva la seguente situazione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 336.946,95	€ 148.347,35	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 336.946,95	€ 148.347,35	€ -	€ -

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 691.907,32	
Residui riscossi nel 2021	€ 41.700,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 650.207,24	93,97%
Residui della competenza	€ 214.914,60	
Residui totali	€ 865.121,84	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.152.289,70	
Residui riscossi nel 2021	€ 433.697,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 1.718.591,78	79,85%
Residui della competenza	€ 551.314,80	
Residui totali	€ 2.269.906,58	
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	€ 27.240,08	€ 22.939,31	€ 28.465,23
Riscossione	€ 20.387,55	€ 19.842,31	€ 28.048,34

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	€ 2.762,70	€ 4.270,20	€ 1.728,32
riscossione	€ 1.810,30	€ 3.354,90	€ 807,22
%riscossione	65,53	78,57	46,71

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 915,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 915,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 921,10	
Residui totali	€ 921,10	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

(

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	€ 59.814,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 17.181,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.250,00	
Residui al 31/12/2021	€ 34.382,69	57,48%
Residui della competenza	€ 43.820,24	
Residui totali	€ 78.202,93	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti 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 (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
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 per il miglioramento delle prestazioni di lavoro straordinario del 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 comuni ricadenti 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 comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, 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 - 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)	
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 24 giugno 2021)	
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	
Totale	-

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 880.705,05	€ 928.466,62	47.761,57
102 imposte e tasse a carico ente	€ 99.804,97	€ 77.132,11	-22.672,86
103 acquisto beni e servizi	€ 2.592.156,74	€ 2.769.268,26	177.111,52
104 trasferimenti correnti	€ 2.146.479,92	€ 1.915.018,96	-231.460,96
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 1.228,06	€ 63,28	-1.164,78
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 413,16	€ 6.442,00	6.028,84
110 altre spese correnti	€ 8.975,09	€ 16.055,46	7.080,37
TOTALE	€ 5.729.762,99	€ 5.712.446,69	-17.316,30

Spese in c/capitale

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

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	€ 1.212.686,94	€ 1.239.991,32	27.304,38
203 Contributi agli investimenti	€ 12.862,70	€ -	-12.862,70
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ 47.619,83	47.619,83
TOTALE	€ 1.225.549,64	€ 1.287.611,15	62.061,51

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 881.802,00;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, ;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 19.842,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia dei comuni virtuosi; sul PTFP questo Organo di Revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 2 del 11.05.2022.

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	€ 1.049.264,00	€ 928.466,62
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 3.208,53
Irap macroaggregato 102	€ 66.271,00	€ 59.237,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Totale spese di personale (A)	€ 1.115.535,00	€ 990.912,40
(-) Componenti escluse (B)	€ 233.733,00	€ 309.132,17
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 881.802,00	€ 681.780,23
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le nessuna società partecipata dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Non ci sono state variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

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

B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
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	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	13.684,83	1.181,20	12.503,63
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	1.119,96	7.226,64	-6.106,68
	Totale immobilizzazioni immateriali	14.804,79	8.407,84	6.396,95
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	32.697.236,56	33.528.259,23	-831.022,67
1.1	Terreni	947.758,48	947.758,48	0,00
1.2	Fabbricati	8.799.134,23	9.034.186,34	-235.052,11
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	22.950.343,85	23.546.314,41	-595.970,56
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.817.404,58	2.688.079,65	129.324,93
2.1	Terreni	1.339.023,39	1.339.023,39	0,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	742.086,78	749.457,19	-7.370,41
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	155.584,32	64.254,55	91.329,77
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	67.882,96	43.029,93	24.853,03
2.5	Mezzi di trasporto	28.159,39	3.984,44	24.174,95
2.6	Macchine per ufficio e hardware	56.848,67	61.953,93	-5.105,26
2.7	Mobili e arredi	63.530,34	71.836,49	-8.306,15
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	364.288,73	354.539,73	9.749,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.138.483,33	1.764.615,38	373.867,95
	Totale immobilizzazioni materiali	37.653.124,47	37.980.954,26	-327.829,79
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	1.021.096,75	966.914,35	54.182,40
	a <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	b <i>imprese partecipate</i>	1.019.875,51	965.785,71	54.089,80
	c <i>altri soggetti</i>	1.221,24	1.128,64	92,60
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.021.096,75	966.914,35	54.182,40
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.689.026,01	38.956.276,45	-267.250,44

Crediti

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

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.180.426,35 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-

patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	661.359,43
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	3.180.426,35
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	55.020,57
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	745.956,21
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati	€	745.956,21
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.896.806,35

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

<u>Crediti (2)</u>			
Crediti di natura tributaria	42.860,00	530.297,22	-487.437,22
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	23.204,40	496.561,88	-473.357,48
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	19.655,60	33.735,34	-14.079,74
Crediti per trasferimenti e contributi	594.722,32	618.712,44	-23.990,12
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	594.722,32	618.712,44	-23.990,12
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	6.220,02	36.882,63	-30.662,61
Altri Crediti	17.557,09	61.076,29	-43.519,20
<i>verso l'erario</i>	0,00	7.979,10	-7.979,10
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	21.633,49	-21.633,49
<i>altri</i>	17.557,09	31.463,70	-13.906,61
Totale crediti	661.359,43	1.246.968,58	-585.609,15

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.730.453,51	0,00	1.730.453,51
II	Riserve	44.329.227,00	0,00	44.329.227,00
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	10.402.372,85	0,00	10.402.372,85
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	32.703.697,35	0,00	32.703.697,35
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	54.182,40	0,00	54.182,40
f	<i>altre riserve disponibili</i>	1.168.974,40	0,00	1.168.974,40
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.774.054,04	0,00	-1.774.054,04
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	974.960,10	0,00	974.960,10
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	45.260.586,57	46.980.458,21	-1.719.871,64

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo	
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	-€	1.774.054,04
riserve disponibili positive	€	-
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	€	-
Totale	-€	1.774.054,04

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

	Saldo al 31/12/2021
Fondo Contenzioso	2.019.526,00
Altri accantonamenti	46.514,81
Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri	2.066.040,81

Debiti

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

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

(+)	Debiti	€	2.925.359,21
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.925.359,21

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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

D) DEBITI (1)			
Debiti da finanziamento	0,00	228,86	-228,86
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	228,86	-228,86
Debiti verso fornitori	1.668.840,17	1.742.257,17	-73.417,00
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	882.344,74	602.143,85	280.200,89
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	64.463,57	29.509,46	34.954,11
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	817.881,17	572.634,39	245.246,78
Altri debiti	374.174,30	267.160,68	107.013,62
<i>tributari</i>	1.946,23	2.097,39	-151,16
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.716,35	8.438,40	-1.722,05
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	365.511,72	256.624,89	108.886,83
TOTALE DEBITI (D)	2.925.359,21	2.611.790,56	313.568,65

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	312.610,13	106.956,54	205.653,59
Risconti passivi	1.992.273,83	1.847.448,23	144.825,60
Contributi agli investimenti	1.818.236,49	1.725.229,20	93.007,29
da altre amministrazioni pubbliche	1.817.861,49	1.725.229,20	92.632,29
da altri soggetti	375,00	0,00	375,00
Concessioni pluriennali	143.900,22	78.069,65	65.830,57
Altri risconti passivi	30.137,12	44.149,38	-14.012,26
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.304.883,96	1.954.404,77	350.479,19

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.969.362,07	7.583.853,27	- 614.491
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.806.981,02	7.517.746,42	1.289.235
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.837.618,95	66.106,85	- 1.903.726
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-63,20	-1.228,06	1.165
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-30.566,82	30.567
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	129.176,58	3.534.911,03	- 3.405.734
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.708.505,57	3.569.223,00	- 5.277.729
Imposte (*)	65.548,47	62.999,08	2.549
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.774.054,04	3.506.223,92	- 5.280.278

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RIC. FRANCESCO MANCA