



COMUNE DI RIBERA

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

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. SALVATORE MAURIZIO DILENA (PRESIDENTE)

DOTT. ANTONIO DOMENICO DI PRIMA (COMPONENTE)

RAG. VINCENZO LATINO (COMPONENTE)

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	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ...	19
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità	24
Fondi spese e rischi futuri	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	31
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	34
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	35
STATO PATRIMONIALE	35
CONTO ECONOMICO	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
CONCLUSIONI	38

Comune di Ribera
Organo di revisione
Verbale n. 7 del 02/08/2022

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 Ribera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ribera, li 02/08/2022

L'Organo di revisione


DOTT. SALVATORE MAURIZIO DILENA (PRESIDENTE)

DOTT. ANTONIO DOMENICO DI PRIMA (COMPONENTE)

RAG. VINCENZO LATINO (COMPONENTE)



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dilena Salvatore Maurizio, Di Prima Antonio Domenico, Latino Vincenzo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 01/02/2022; ricevuta in data 26/07/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 286 del 22/07/2022, 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;
- ◆ 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. 15 del 27/03/1998;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2021 le funzioni sono state svolte dal precedente Collegio dei Revisori ai cui verbali di verifica si rinvia. Lo scrivente Collegio, pertanto, ha potuto effettuare solo un controllo a campione tra i dati esposti nel Rendiconto, gli allegati e quanto evidenziato nella contabilità dell'Ente e i dati extra-contabili messi a disposizione dai vari uffici;
- ◆ 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. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

Le suddette variazioni deliberate dalla Giunta Municipale hanno riguardato variazioni al bilancio 2021 per impinguamento di alcuni capitoli di spesa tramite prelevamento dal Fondo di riserva.

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ribera registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **18.495** abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, essendosi insediato nel febbraio 2022 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 non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- 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;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ad oggi, risulta essere adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- 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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- *non ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, in quanto ad oggi non sono stati evidenziati e portati a conoscenza eventuali rilievi;
- 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 l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo ordinario e quello proveniente dalla contabilizzazione del fondo anticipazione di liquidità di cui al D.L. 35/2013;
- 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 si trova in dissesto e, pertanto, non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'esercizio 2021 chiude con un avanzo di amministrazione disponibile pari ad **€ 392.263,33**, per tanto è stato completamente riassorbito il disavanzo proveniente dalla ricostituzione del fondo anticipazione di liquidità;

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)	€	6.463.426,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	6.463.426,79

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.826.349,19	€ 6.423.313,25	€ 6.463.426,79
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.036.876,63	€ 3.881.931,45	€ 4.796.719,10

L'ente, avvalendosi di appropriate e sistematiche scritture di rilevazione, 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:

Evolutione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.502.670,04	€ 4.036.876,63	€ 3.881.931,45
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€	€	€
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.502.670,04	€ 4.036.876,63	€ 3.881.931,45
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 3.389.745,84	€ 2.283.553,03	€ 2.585.285,94
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.855.539,25	€ 2.438.498,21	€ 1.670.498,29
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.036.876,63	€ 3.881.931,45	€ 4.796.719,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€	€	€
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.036.876,63	€ 3.881.931,45	€ 4.796.719,10

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. Il saldo della cassa vincolata rappresentato nelle scritture dell'Ente per **€ 4.796.719,10**, differisce da quello evidenziato nel prospetto dell'istituto Tesoriere **€ 4.845.759,10** ma viene regolarmente riconciliato così come riportato nella determinazione dirigenziale n.150 del 17/06/2022 tramite emissione di reversale di incasso e mandato di pagamento di **€ 49.040,00**.

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)		€ 6.423.313,25			€ 6.423.313,25
Entrate Titolo 1.00	+	€ 11.589.362,00	€ 4.363.094,18	€ 2.701.875,96	€ 7.064.970,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 14.019.564,89	€ 3.871.364,79	€ 842.446,83	€ 4.713.811,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.206.718,99	€ 348.175,32	€ 79.729,05	€ 427.904,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 108.810,01	€ 108.810,01	€ 103.972,28	€ 212.782,29
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 26.924.455,89	€ 8.691.444,30	€ 3.728.024,12	€ 12.419.468,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 25.956.900,50	€ 10.823.121,59	€ 1.687.300,84	€ 12.510.422,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 200.991,75	€ 200.991,75	€ -	€ 200.991,75
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)	=	€ 26.157.892,25	€ 11.024.113,34	€ 1.687.300,84	€ 12.711.414,18
Differenza D (D=B-C)	=	€ 766.563,64	€ 2.332.669,04	€ 2.040.723,28	€ 291.945,76
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)	=	€ 766.563,64	€ 2.332.669,04	€ 2.040.723,28	€ 291.945,76
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.940.233,18	€ 857.575,16	€ 194.185,36	€ 1.051.760,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.940.233,18	€ 857.575,16	€ 194.185,36	€ 1.051.760,52
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 108.810,01	€ 108.810,01	€ 103.972,28	€ 212.782,29
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)	=	€ 108.810,01	€ 108.810,01	€ 103.972,28	€ 212.782,29
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.831.423,17	€ 748.765,15	€ 90.213,08	€ 838.978,23
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.324.524,57	€ 146.281,75	€ 313.949,69	€ 459.288,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 942,80	€ 942,80	€ -	€ 942,80
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 6.325.467,37	€ 146.281,75	€ 313.949,69	€ 460.231,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 6.325.467,37	€ 146.281,75	€ 313.949,69	€ 460.231,44
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 494.044,20	€ 602.483,40	€ 223.736,61	€ 378.746,79
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	+	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 24.882.454,82	€ 1.836.853,22	€ 13.143,25	€ 1.849.996,47
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 25.077.298,15	€ 1.742.994,10	€ 153.689,86	€ 1.896.683,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 6.500.989,36	€ 1.636.326,52	€ 1.676.440,06	€ 6.463.426,79

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Il Collegio prende atto del cospicuo ammontare della giacenza di cassa e attesta che nel triennio non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

L'Ente, tramite delibera del 2012 e successive note del Responsabile dell'ufficio finanziario, ha impartito delle direttive a tutto il personale al fine di 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.

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 -3,51 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro **340.115,60**.

Il Collegio invita gli uffici dell'Ente a rispettare e migliorare sempre di più l'indicatore della tempestività dei pagamenti che rappresenta un determinato grado di efficienza dell'amministrazione, considerato tra l'altro l'elevato ammontare di giacenze di liquidità.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **Euro 4.905.969,59**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad **Euro 1.972.827,40**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad **Euro 1.465.102,13** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.905.969,59
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.639.211,24
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.293.930,95
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.972.827,40

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.972.827,40
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	507.725,27
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.465.102,13

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*	€ 4.426.602,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 792.249,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 87.501,68
SALDO FPV	€ 704.748,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 37.259,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 195.085,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 157.825,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.426.602,33
SALDO FPV	€ 704.748,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 157.825,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 16.152.386,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 21.441.562,55

*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	€ 11.226.856,53	€ 11.057.715,32	€ 4.363.094,18	39,46
Titolo II	€ 12.603.745,36	€ 7.042.805,07	€ 3.871.364,79	54,97
Titolo III	€ 1.412.429,28	€ 430.482,48	€ 348.175,32	80,88
Titolo IV	€ 5.258.691,52	€ 1.412.877,27	€ 857.575,16	60,70
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

L'Organo di revisione rileva anche per quest'anno che gli incassi relativi al titolo I delle Entrate risultano alquanto limitati rispetto agli accertamenti dello stesso titolo, tra di essi le poste più significative sono quelle afferenti alla TARSU/TARI, accertamenti di evasione ed elusione IMU.

Il Collegio dei revisori invita gli amministratori e i dirigenti degli uffici ad intraprendere ogni utile iniziativa per accelerare le riscossioni di competenza dell'Ente.

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.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	225.380,82
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.531.002,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	108.810,01
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.308.696,89
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	17.501,68
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E11) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	200.991,75
<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)		3.887.241,74
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO. V. ARTICOLO 163, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI.		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
H1) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	297.393,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
H2) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
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)		4.184.635,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.184.635,36
rendiconto(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.184.635,36
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	792.249,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.412.877,27
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	108.810,01
H) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	297.393,62
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	(-)	-
H) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.006.646,37
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	70.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	942,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		721.334,23
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		721.334,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		721.334,23
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) 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)		4.905.969,59
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		1.639.211,24
Risorse vincolate nel bilancio		1.293.930,95
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.972.827,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		507.725,27
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.465.102,13
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.184.635,36
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	1.627.190,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)	(-)	482.991,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (1)	(-)	1.293.930,95
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		780.521,95

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

Capitolo di Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2021 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
50130304 1 Rimborsi di quote capitale liquidità per debiti della P.A. D.L. 35/2013	1.261.466,28	0,00	0,00	-42.530,16	1.218.936,12
Totale Fondo anticipazioni liquidità	1.261.466,28	0,00	0,00	-42.530,16	1.218.936,12
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
10120301 1	412.458,84	0,00	0,00	383.194,20	800.651,04
Totale Fondo contenzioso	412.458,84	0,00	0,00	383.194,20	800.651,04
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)					
10181001 10 Fondo rischi crediti per rinvii ad altre amministrazioni volontari di nome	9.574,50	0,00	0,00	-7.519	2.055,51
10181001 1 Fondo crediti dubbia esigibilità TARI 2019	2.203.759,61	0,00	1.567.633,41	327.330,80	3.098.723,82
10181001 4 Fondo crediti ruolo TOSAP n. 1452/2015 - dubbia esigibilità	50.748,43	0,00	1.005,51	0,00	100.613,94
10181001 3 Fondo rischi crediti ruolo rinvii TARSU 2015 - dubbia esigibilità	102.379,54	0,00	0,00	-12.795,19	89.571,35
10181001 5 Fondo rischi crediti ruolo sanzioni in materia di commercio	1.145,65	0,00	0,00	-0,00	1.145,65
10181001 6 Fondo rischi crediti ruolo anno 2015	28.877,78	0,00	0,00	-41.382,20	-12.504,42
10181001 7 Fondo recupero evasione imposta comunale pubblica	15.974,14	0,00	834,45	0,00	17.808,59
10181001 8 Fondo rischi crediti dubbia esigibilità C.D.S.	1.109,44	0,00	0,00	-466,61	642,83
10181001 9 Fondo rischi crediti per oneri di urbanizzazione (Vedi cap. 4090/1)	30.855,13	0,00	0,00	-39.859,13	-9.004,00
21181001 1 Fondo crediti di dubbia esigibilità nome di urbanizzazione (4090/1)	0,00	0,00	12.039,63	24.733,36	26.774,00
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)	7.947.722,49	0,00	1.581.780,54	-256.359,84	9.436.456,57
Altri accantonamenti (4)					
11240342 1	16.311,58	0,00	0,00	0,00	16.311,58
10110101 1	20.009,23	0,00	0,00	0,00	20.009,23
10110301 2	18.307,50	0,00	0,00	-3.791,31	12.596,20
10120100 1	20.092,00	0,00	0,00	0,00	20.092,00
10160801 1	3.000.611,69	0,00	0,00	-82.717,86	2.917.893,83
20130306 1	19.303,26	0,00	0,00	-49.651,58	-30.348,32

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

Capitolo di Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2021 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
10120199 1	1.904,00	0,00	0,00	0,00	1.904,00
10120701 1	680,00	0,00	0,00	0,00	680,00
10180605 1	294,00	0,00	0,00	-264,00	30,00
10181103 1 Fondo garanzia debiti commerciali (1123/2)	0,00	0,00	57.431,38	0,00	57.431,38
30130307 1 Rimborsi di quote capitale liquidità per debiti della P.A. D.L. 35/2013 ACCANTONAMENTO AVANZO	0,00	0,00	0,00	-42.530,16	-42.530,16
Totale Altri accantonamenti (4)	3.183.623,30	0,00	57.431,38	-264,00	3.140.690,68
Totale	12.458.267,96	0,00	1.639.211,94	507.225,27	14.604.705,17

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

- Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
- Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
- Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preferenzialmente valorizzate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) denominate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota di risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).
- I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.
- In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) 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 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(f)-(g)	(i)=(a)-(d)-(e)+(f)-(g)+(h)
Vincoli derivanti dalla legge									
3090 2	514,88	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	514,88
Vari capitoli di spesa									
4060 1	6.751,60	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.751,60
Vari capitoli di spesa									
2140 1	1.292,38	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.292,38
Vari capitoli di spesa									
3090 2	6.477,71	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.477,71
Vari capitoli di spesa									
3025 4	1.310,06	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.310,06
Vari capitoli di spesa									
3090 2	2.206,34	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.206,34
Vari capitoli di spesa									
1070 1	74.345,09	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.345,09
Vari capitoli di spesa									
3025 4	1.310,06	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.310,06
Vari capitoli di spesa									
3070 7	103,50	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103,50
Vari capitoli di spesa									
3090 2	5.108,60	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.108,60
Vari capitoli di spesa									
3100 8	1.853,14	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.853,14
11050005 1	Rimborsi retrocessione separatori (vedi nota 3196G)								
1025 1	0.000,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0.000,00
10180101 1	Fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi								
1070 1	22.036,20	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.036,20
Vari capitoli di spesa									

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) 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 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(f)-(g)	(i)=(a)-(d)-(e)+(f)-(g)+(h)
2110 1	26.786,71	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.786,71
Vari capitoli di spesa									
3023 4	686,32	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	686,32
Vari capitoli di spesa									
3025 6	1.025,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.025,00
Vari capitoli di spesa									
3070 6	1.776,50	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.776,50
Vari capitoli di spesa									
3090 2	3.055,96	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.055,96
Vari capitoli di spesa									
3190 9	50,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00
11050102 1	Rimborsi retrocessione separatori (vedi nota 3196G)								
4060 1	193.677,06	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.140,00	0,00	0,00	193.677,06
Vari capitoli di spesa									
3070 6	1.850,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.850,00
Vari capitoli di spesa									
3070 7	1.813,25	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.813,25
Vari capitoli di spesa									
3790 2	1.660,48	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.660,48
Vari capitoli di spesa									
4060 1	170.233,42	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.233,42
Vari capitoli di spesa									
1070 1	105.769,04	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.769,04
Vari capitoli di spesa									
2020 2	245.147,40	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245.147,40
Vari capitoli di spesa									
2147 1	500,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
11040302 4	Trasferimenti alle famiglie per acquisto di generi alimentari								

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021(1)	Risorse vincolate applicato al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accortate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accortate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accortate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15) = (8) - (9) - (14) + (13)	(16) = (11) - (12) - (13) + (14)
per l'emergenza COVID 19 (cap.2/46/1 e 2/47/1)									
3670 10	1.056,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.056,00
10161005 1									
4666 2	137.265,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.265,98
1625 1	0,00	0,00	17.222,40	0,00	0,00	0,00	0,00	17.222,40	17.222,40
1625 1	0,00	0,00	2.853,39	0,00	0,00	0,00	0,00	2.853,39	2.853,39
2020 2	0,00	0,00	50.431,42	0,00	0,00	0,00	0,00	50.431,42	50.431,42
3005 4	0,00	0,00	1.304,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1.304,56	1.304,56
3670 6	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
3670 7	0,00	0,00	1.112,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.112,00	1.112,00
4060 1	0,00	0,00	133.917,78	0,00	0,00	0,00	0,00	133.917,78	133.917,78
Totale Vincoli derivanti dalla legge (1/1)	1.056,00	0,00	207.941,85	0,00	0,00	-2.143,09	0,00	207.941,85	1.245.217,84
Vincoli derivanti da Trasferimenti									
2116 1	753,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	753,03
11042505 1									

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021(1)	Risorse vincolate applicato al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accortate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accortate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accortate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15) = (8) - (9) - (14) + (13)	(16) = (11) - (12) - (13) + (14)
2110 1	24.787,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.787,34
11042523 1									
2110 10	6.174,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.174,11
11042004 1									
2116 1	850,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	850,21
11042505 1									
2110 1	253.486,26	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,25	0,00	0,00	253.486,52
11042523 1									
2110 10	5.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.300,00
11042512 1									
2110 12	7.219,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.219,35
11042094 1									
2116 1	729,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	729,80
11042505 1									
2140 6	5.846,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.846,05
11042603 2									
2110 10	66.052,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.052,00
11042512 1									
2110 24	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
11042338 1									
2116 1	900,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,52
11042505 1									

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpagati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H)=(A)-(G)	(I)=(D)-(E)-(F)+(G)
2140 4 11040503 2	2.224,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.224,40
2110 7 11040323 1	320.034,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320.034,62
2110 14 11040352 1	8.871,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.871,29
2110 04 11040339 1	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00
2140 6 11040503 2	9.925,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.925,52
2010 6 11040353 1	100.997,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.997,94
2010 10 11040365 1	280.021,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.021,54
2080 1 10440501 1	61.856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.856,00
2110 3 10450209 1	67.584,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.584,81
2110 31 11040364 1	122.537,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.537,00
4031 1 21170101 1	20.772,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.772,48

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpagati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H)=(A)-(G)	(I)=(D)-(E)-(F)+(G)
4031(1)									
2010 3 10450509 1	65.450,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.450,17
2080 11 10150313 2	113.732,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113.732,47
2109 2 10730802 1	22.914,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.914,62
2110 02 1005031 3	130.174,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.174,74
2111 1 11040355 1	69.462,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.462,11
4026 7 20819104 2	38.504,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.504,47
4031 1 21170101 1	81.167,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.167,16
2010 10 Varie categorie di spesa	286.770,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	286.770,00
2110 02 1005030 1	8.062,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.062,56
2110 30 11040502	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00
2116 1 11040525 1	79,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79,50

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
2010 8		128.259,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.259,31
11010501 1	Finanziamento MUR per contributo per stenti non paganti (cap.201018)								
2010 12		430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	430,00
11040502 1	Fondo di solidarietà alimentare per l'emergenza COVID 19 (cap.201012)								
2010 3		26.347,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.347,89
13450203 1	Fornitura gratuita libri di testo con contrib.Fog. (Vedi Risorsa 2110 cap.3)								
2110 42		45.903,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.903,64
13450506 3	Contrib. reg. per centri estivi per COVID 19 (cap. 211042)								
2110 43		148.794,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148.794,09
11010302 3	Transferim.reg.per centri estivi (cap. 211043)								
2111 1		184.457,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184.457,40
11040358	Var. capitali di riserva								
2140 1		4.382,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.382,50
11040309 8	Quota parte da altri Comuni L.330/00 in dotazione sociale 2° annuale (Vedi risorsa 2110 cap.1)								
2010 19		0,00	0,00	496.129,19	0,00	0,00	0,00	496.129,19	496.129,19
11040355/1/2/3-11040528/1-11040107/3-11040107/10/11	Contributi rilevati per la lotta alla povertà P.A.L. (cap. 11040355/1/2/3-11040528/1-11040107/3-11040107/10/11)								
2010 14		0,00	0,00	9.778,70	48,74	0,00	0,00	19.729,96	19.729,96
11040356	Contributi e trasferimenti dallo stato PCIN inclusione progetti evulso 1 - PA2								
2020 11		0,00	0,00	181.657,54	76.468,26	0,00	0,00	105.389,28	105.389,28
11040357	Contributo straordinario dello Stato Art.11 bis comma 6 e 18 Art.11 bis comma 18 19 (Fondo IMU - TAS) -vincolato								
	Var. capitali di riserva								

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
2108 1		0,00	0,00	190.778,75	136.965,20	0,00	0,00	54.113,51	54.113,53
11040359	Trasferimento Regionale per i servizi socio-primaverili e scuola di infanzia (diversi cap. usoci)								
2110 47		0,00	0,00	125.842,26	0,00	0,00	0,00	125.842,26	125.842,26
11040360	Trasferimento Regionale per misure di contrasto alla povertà Fondo povertà								
2116 1		0,00	0,00	918,90	0,00	0,00	0,00	918,90	918,90
11040505	Contrib. IRPEF cinque per mila (Cap.11040505/1-21040507/1)								
2010 7		0,00	0,00	44.283,62	42.820,66	0,00	0,00	1.462,95	1.462,95
11040344 1	PAC II riparto anziani (vedi cap.11040344/1)								
2010 12		0,00	0,00	351.704,22	201.332,84	0,00	0,00	150.371,39	150.371,39
11040502 1	Contributo di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie bisognose D.L. 70/2011 art.53 (cap.11040502/1)								
2110 31		0,00	0,00	0,00	0,00	126.773,64	0,00	0,00	126.773,64
11040364 1	Fondo di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie bisognose D.L. 70/2011 art.53 (cap.201012)								
2116 31		0,00	0,00	109.121,85	0,00	0,00	0,00	109.121,85	109.121,85
11040364 1	Transferim regionale per disabili e non autosufficienti (Cap. 211031)								
2110 55		0,00	0,00	0,00	0,00	-438,70	0,00	0,00	438,70
11040314 3	Contrib. regionali per valutazione rischio amministr. edifici scolastici comunali (Cap.11040314/2)								
2010 3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11040314 3	Contrib. reg. per indici per valutazione rischio sismico degli edifici scolastici (cap. 211035)								

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata o Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(6)	(8)	(3)	(4)	(5)	(7)	(9)	(10)=(6)-(7)-(9)	(11)=(4)-(5)-(9)
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)	2.704.299,88	0,00	1.519.425,12	427.536,02	0,00	-106.731,07	0,00	1.866.069,10	3.897.124,85
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>									
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>									
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli									
4085 Van. disponibili di riserva	15.116,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.116,14
Totale Altri vincoli (I/5)	15.116,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.116,14
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	3.752.617,02	0,00	1.721.268,97	427.536,02	0,00	-106.889,16	0,00	1.203.939,85	5.185.458,63

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n°1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (n°2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (n°3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (n°4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (n°5)	0,00	0,00
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-m°1)	207.841,85	1.243.217,64
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°2-m°2)	1.086.089,10	3.897.124,85
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°3-m°3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°4-m°4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°5-m°5)	0,00	15.116,14
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°1-m°1)	1.293.930,95	5.185.458,63

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al 31/12/2021.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni)

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021(1)	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote devolute dal risultato di amministrazione(2)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote devolute dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o attuazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+/-) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (passivo dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)+(c)-(d)-(e)
4012 1						
20150119 1	8.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.300,00
4060 1	19.630,58	0,00	0,00	0,00	0,00	19.630,58
20150122 3						
4060 1	76.015,06	0,00	0,00	0,00	0,00	76.015,06
20150123 2						
4060 1	5.477,11	0,00	0,00	0,00	0,00	5.477,11
20150124 4						
4060 1	45.060,21	0,00	0,00	0,00	0,00	45.060,21
20150127 1						
4031 4	239.473,84	0,00	0,00	0,00	0,00	239.473,84
20020101 6						
4060 4	96.417,70	0,00	0,00	0,00	2.419,96	93.997,70
4010 1	26.679,96	679,02	0,00	0,00	0,00	26.679,96
21050103 1						
4031 1	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.090,23	10.090,23
4031 1	0,00	456.900,27	101.140,75	0,00	0,00	558.041,02
4060 4	0,00	0,00	0,00	0,00	2.076,70	2.076,70
4060 4	0,00	40.571,63	9.904,16	0,00	0,00	33.767,64
4060 4	0,00	0,00	64.570,59	0,00	0,00	64.570,59

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021(1)	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote devolute dal risultato di amministrazione(2)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote devolute dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o attuazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+/-) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (passivo dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)+(c)-(d)-(e)
4060 1						
20010110 1	20.824,90	1.241,53	0,00	0,00	0,00	20.864,45
4031 1	0,00	0,00	266.998,57	0,00	0,00	266.998,57
20020101 7						
4036 7	0,00	156.000,00	110.000,00	70.000,00	0,00	0,00
20020104 2						
Totale	596.723,27	679.742,57	135.001,25	70.000,00	8.549,20	1.291.636,12

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	1.291.636,12

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'issue dell'esercizio (vincoli, accantonati e degnati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 3 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N. finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non assegnate nell'esercizio N, se la ripartizione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ -	€ 17.501,68
FPV di parte capitale	€ 792.249,76	€ 70.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 19.195,32	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.500,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 7.947,55	€ -	€ 17.501,68
- 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***	€ 9.747,77	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 1.647.871,96	€ 792.249,76	€ 70.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 710.537,55	€ 266.545,06	€ 70.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 50.000,00	€ 209.878,54	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	4.055,35
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	13.446,33
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	17.501,68
** 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 21.441.562,55**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.423.313,25
RISCOSSIONI	(+)	3.831.380,45	11.277.062,67	15.108.443,12
PAGAMENTI	(-)	2.154.940,39	12.913.389,19	15.068.329,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.463.426,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.463.426,79
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	10.397.125,16	10.503.670,69	20.900.795,85
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.394.416,57	4.440.741,84	5.835.158,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			17.501,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			70.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			21.441.562,55

Al 31/12/2021 l'ente chiude con un avanzo di amministrazione disponibile pari ad € 392.263,33, al netto delle quote vincolate (€ 5.155.458,63), accantonate (€ 14.602.204,47 di cui € 1.218.935,12 per D.L.35/2013) e destinate (€ 1.291.636,12).

Si da atto, pertanto, che il disavanzo proveniente dalla ricostituzione del Fondo anticipazione di liquidità pari ad € 1.218.935,12 è stato completamente riassorbito nell'esercizio finanziario 2021 e che è stata ripianata la seconda quota del disavanzo ordinario accertato nel 2019 di € 99.234,29.

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Dl 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 3 del 03/02/2021		€ 99.234,29	€ -	€ -	€ 99.234,29
Disavanzo derivante dalla diversa contabilizzazione del FSL ds ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 3 del 03/02/2021		€ 1.218.935,12	€ -		€ 1.218.935,12
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
TOTALE		€ 1.318.169,41	€ -	€ -	€ 1.318.169,41

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Dl 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 3 del 03/02/2021	€ 99.234,29	€ 99.234,29			
Disavanzo derivante dalla diversa contabilizzazione del FSL ds ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 3 del 03/02/2021	€ 1.218.935,12	€ 43.426,07	€ 44.346,63	€ 45.292,60	€ 1.085.869,82
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	€ 1.318.169,41	€ 142.660,36	€ 44.346,63	€ 45.292,60	€ 1.085.869,82

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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)	€ 11.390.228,46	€ 16.152.386,44	€ 21.441.562,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.922.782,86	€ 12.455.267,96	€ 14.602.204,47
Parte vincolata (C)	€ 2.864.725,69	€ 4.051.767,55	€ 5.155.458,63
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 203.546,24	€ 542.651,68	€ 1.291.636,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.600.826,33	-€ 897.300,75	€ 392.263,33

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'Al.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			F.P.V.	Fondo prestiti vincolati	Vin. F.abb.	F.leg.	Trasfer.	altro	rate		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	-€ 897.300,75	€ 7.597.722,49	€ 1.673.922,12	€ 3.183.623,35	€ 1.311.913,27	€ 2.724.738,14	€ -	€ 15.116,14	€ 542.651,68	
Valore monetario della parte	€ 16.152.386,44	-€ 897.300,75	€ 7.597.722,49	€ 1.673.922,12	€ 3.183.623,35	€ 1.311.913,27	€ 2.724.738,14	€ -	€ 15.116,14	€ 542.651,68	

Summa 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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
 - b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
 - c) per il finanziamento di spese di investimento;
 - d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
 - e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti, solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.
- Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

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. 205 del 27/06/2022 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. 205 del 27/06/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.265.764,93	€ 3.831.380,45	€ 10.397.125,16	-€ 37.259,32
Residui passivi	€ 3.744.441,98	€ 2.154.940,39	€ 1.394.416,57	€ 195.085,02

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

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 26.845,99	€ 66.242,50
Gestione corrente vincolata	€ 5.066,74	€ 114.422,42
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.726,69	€ 2.251,17
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.619,90	€ 12.168,93
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 37.259,32	€ 195.085,02

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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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	€ 395.617,55	€ 278.077,71	€ 301.104,19	€ 468.896,64	€ 599.017,53	€ 1.497.945,92	€ 769.060,11	€ 52.315,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 164.257,72	€ 73.158,43	€ 107.052,64	€ 329.582,45	€ 492.039,54	€ 728.885,81		
	Percentuale di riscossione	42%	26%	36%	70%	82%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 6.089.813,37	€ 5.239.512,33	€ 6.980.914,67	€ 7.950.180,34	€ 8.947.881,22	€ 10.021.985,85	€ 8.074.874,87	€ 9.218.594,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.627.770,50	€ 1.047.297,80	€ 1.906.112,13	€ 1.931.773,14	€ 1.937.783,94	€ 1.940.270,10		
	Percentuale di riscossione	43%	20%	27%	24%	22%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 34.646,36	€ 22.855,97	€ 41.598,80	€ 42.982,93	€ 24.249,07	€ 26.036,49	€ 12.002,19	€ 10.147,77
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 14.234,12	€ 12.881,22	€ 15.198,90	€ 21.372,90	€ 10.862,58	€ 2.292,79		
	Percentuale di riscossione	41%	56%	37%	50%	45%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 6.332,22	€ 8.471,74	€ 16.083,25	€ 14.942,50	€ 206,00	€ 2.400,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.332,22	€ 8.471,74	€ 16.083,25	€ 14.942,50	€ 206,00	€ 2.400,00		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 3.364,29	€ 10.162,24	€ 62.452,40	€ 50.085,25	€ 66.976,99	€ 72.596,08	€ 25.104,67	€ 36.754,05
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.364,29	€ 10.162,24	€ 50.977,34	€ 9.042,80	€ 31.801,00	€ 44.971,51		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	82%	18%	47%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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 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 **9.436.458,57**.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **817.121,04, 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.

L'ammontare del contenzioso passivo pendente in primo e secondo grado così come riportato nella relazione della Giunta Comunale allegata al Rendiconto 2021, è stato determinato in € **2.258.058,90** come passività potenziale probabile, a fronte della quale su indicazione dell'ufficio contenzioso dell'Ente è stata quantificata la somma da accantonare pari ad € 817.121,04 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 412.456,84 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 16.470,00 Fondi destinati per oneri di urbanizzazione;
- Euro 388.194,20 accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio.

A maggior tutela dell'Ente sono stati accantonati:

- Euro 20.000,00 sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;
- Euro 160.000,00 negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrui gli importi come sopra determinati.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente, sulla scorta delle informazioni acquisite dalle società ed enti partecipati, ha ritenuto di non dovere accantonare alcuna somma.

L'organo di revisione, pur condividendo in parte tale scelta, ritiene opportuno porre particolare attenzione sulla gestione delle suddette partecipate.

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)	€ 16.387,60
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.025,91
- utilizzi	€ 6.817,22
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.596,29

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € **20.069,29** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione da atto che non sono state accantonate somme per passività potenziali, di contro nel bilancio 2022/2024 sono stati previsti degli accantonamenti a copertura di tali eventuali rischi.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali pari ad € **57.431,00**.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.441.431,41	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.956.613,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 411.186,79	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 15.809.231,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.580.923,15	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 47.780,03	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.533.143,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 47.780,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,30%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	1.728.035,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	151.340,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.576.695,28

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.019.296,35	€ 1.873.665,90	€ 1.728.035,45
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 145.630,45	€ 145.630,45	€ 151.340,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.873.665,90	€ 1.728.035,45	€ 1.576.695,28
Nr. Abitanti al 31/12	18.607,00	18.495,00	18.331,00
Debito medio per abitante	100,70	93,43	86,01

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 61.527,06	€ 53.489,75	€ 47.780,03
Quota capitale	€ 145.630,45	€ 145.630,45	€ 151.340,17
Totale fine anno	€ 207.157,51	€ 199.120,20	€ 199.120,20

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. Il Collegio da atto che nell'esercizio in corso l'Ente ha provveduto alla rinegoziazione dei mutui il cui tasso di interesse risultava pari o superiore al 3%

Concessione di garanzie

L'Ente nell'esercizio 2021 non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati e di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013-2015 una anticipazione di liquidità di euro 1.493.238,15 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29/30

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.493.238,15
Anticipo di liquidità restituito	€ 274.303,03
Quota accantonata in avanzo	€ 1.218.935,12

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

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 **152.444,22** 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	€ 519.376,55	€ 168.536,08	€ 68.392,83
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 142.021,04	€ 106.104,00	€ 84.051,39
Totale	€ 661.397,59	€ 274.640,08	€ 152.444,22

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 **158.517,21**;
- 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 2.924.893,74**. Tale somma scaturisce dai mancati impegni di spesa che l'Ente non ha assunto negli anni passati e riguarda prevalentemente le spese riconosciute alle società di gestione del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti che l'Ente intende portare al riconoscimento del Consiglio Comunale non appena sarà approvato il Rendiconto in oggetto, il Collegio pertanto invita gli organi dell'Ente ad attivare nel più breve tempo possibile l'anzidetta procedura. Il Collegio invita ancora una volta gli organi e gli uffici dell'Ente a monitorare con la massima attenzione e puntualità il rapporto di credito/debito con le anzidette società, al fine di allocare nei bilanci le necessarie risorse finanziarie. Bisogna evitare per il futuro il ripetersi di tali situazioni che potrebbero portare la gestione dell'Ente a situazioni di criticità e squilibrio finanziario.

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): **€ 4.905.969,59;**
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ 1.972.827,40;**
- W3 (equilibrio complessivo): **€ 1.465.102,13.**

Il Collegio da atto dei suddetti risultati positivi e al contempo invita organi e uffici ad attivare ogni ed opportuna azione che assicuri il permanere dei suddetti equilibri per gli esercizi successivi garantendo altresì l'erogazione dei servizi ai cittadini.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.200.090,74	€ 232.238,05	€ -	€ 52.315,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 10.714,50	€ 89.671,35
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ 1.631,71	€ 100.813,94
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ 1.822,93	€ 17.832,59
TOTALE	€ 1.200.090,74	€ 232.238,05	€ 14.169,14	€ 260.633,43

In merito al recupero dell'evasione ed elusione dei suddetti tributi, il Collegio dei Revisori auspica ancora una volta che gli uffici dell'Ente diano un maggiore impulso a tale attività al fine di assicurare le adeguate risorse prima dello spirare dei termini (prescrizione) per l'accertamento degli stessi. Si rileva inoltre che a fronte di un importo complessivo accertato pari ad € 1.200.090,74 è stata riscossa in c/competenza la somma di € 232.238,05.

Il Collegio invita, pertanto, gli organi e uffici dell'Ente ad attivare le opportune attività di recupero, anche coattivo, dei tributi evasi, prevedendo altresì una congrua somma da destinare al rimborso in caso di soccombenza nel probabile contenzioso.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.589.811,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 579.262,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 155,00	
Residui al 31/12/2021	€ 1.010.393,97	63,55%
Residui della competenza	€ 967.852,69	
Residui totali	€ 1.978.246,66	
FCDE al 31/12/2021	€ 260.633,43	13,17%

I dati di cui sopra evidenziano ancora una volta l'inadeguata capacità dell'Ente di riscuotere i propri crediti relativi all'attività di accertamento di evasione ed elusione dell'imposta.

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.307.192,98	
Residui riscossi nel 2021	€ 538.132,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 769.060,11	58,83%
Residui della competenza	€ 967.852,69	
Residui totali	€ 1.736.912,80	
FCDE al 31/12/2021	€ 52.315,55	3,01%

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	€ 134.542,13	
Residui riscossi nel 2021	€ 32.898,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 101.643,68	75,55%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 101.643,68	
FCDE al 31/12/2021	€ 89.671,35	88,22%

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	€ 395.476,19	€ 416.848,90	€ 297.393,62
Riscossione	€ 369.541,63	€ 379.428,00	€ 250.039,99

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 116.716,54	395.476,19	29,51%
2020	€ 121.663,72	416.848,90	29,19%
2021	€ 163.475,84	297.393,62	54,97%

Gli oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19 sono pari ad € 9.604,56 per acquisto dispositivi di sicurezza.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 20.066,91	€ 12.600,00	€ 13.588,12
riscossione	€ 17.652,87	€ -	€ 13.588,12
%riscossione	87,97	-	100,00

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

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

Sanzioni CdS	€ 20.066,91	€ 12.600,00	€ 13.588,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 7.512,14	€ 1.109,44	€ 642,83
entrata netta	€ 12.554,77	€ 11.490,56	€ 12.945,29
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.616,90	€ 10.872,95	€ 7.313,12
% per spesa corrente	12,88%	94,63%	56,49%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

CDS

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

Residui attivi al 1/1/2021	€	15.073,98	
Residui riscossi nel 2021	€	2.161,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	11.741,51	
Residui al 31/12/2021	€	1.170,81	7,77%
Residui della competenza	€	-	
Residui totali	€	1.170,81	
FCDE al 31/12/2021	€	642,83	54,90%

FITTI ATTIVI

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state tutte incassate. Al riguardo il Collegio invita ancora una volta gli organi e gli uffici dell'Ente a rideterminare i suddetti canoni in funzione del valore dei cespiti a cui si riferiscono, considerato altresì l'elevato indice del tasso di inflazione in atto.

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 nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- Fondo per esercizio funzioni fondamentali (art. 1, c.822 L. n. 178/2020) € 50.431,42
- Fondo solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie in stato di bisogno (art. 53, c.1 D.L.73/2021) € 351.704,23
- Fondo per la concessione di riduzione TARI attività economiche chiuse (art.6, c.1 D.L. 73/2021) € 90.568,06
- Centri estivi e contrasto alla povertà educativa (art. 63 D.L. 73/2021) € 43.770,42

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate:

- per euro 245.147,40 provenienti dal fondo per l'esercizio funzioni fondamentali;
- per € 45.933,64 per centri estivi;
- € 430,06 per contributo solidarietà alimentare.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022).

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluìti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	430,00
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 prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, 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 comuni 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 esivi 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)	45.934,00
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 Ministero 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)	150.371,00
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
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	196.735,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto 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	€ 4.572.712,61	€ 4.001.471,03	-571.241,58
102 imposte e tasse a carico ente	€ 308.797,92	€ 291.763,70	-17.034,22
103 acquisto beni e servizi	€ 6.615.736,36	€ 7.629.571,14	1.013.834,78
104 trasferimenti correnti	€ 1.228.919,45	€ 2.173.191,39	944.271,94
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 53.489,75	€ 47.780,03	-5.709,72
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 272.864,23	€ 164.919,60	-107.944,63
TOTALE	€ 13.052.520,32	€ 14.308.696,89	1.256.176,57

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	€ 1.017.528,38	€ 999.842,21	-17.686,17
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 4.680,70	€ 6.804,16	2.123,46
TOTALE	€ 1.022.209,08	€ 1.006.646,37	-15.562,71

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 6.686.714,01;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016;
- 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;
- 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'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	€ 6.648.008,05	€ 4.016.104,47
Spese macroaggregato 103	€ 17.666,67	€ 9.484,19
Irap macroaggregato 102	€ 396.383,60	€ 247.277,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: buoni pasto	€ 34.000,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 7.096.058,32	€ 4.272.866,24
(-) Componenti escluse (B)	€ 409.344,31	€ 481.965,50
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 6.686.714,01	€ 3.790.900,74
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il precedente Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per la parte stabile in data 01/10/2021 pur non rilasciando il relativo parere sull'accordo decentrato integrativo.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali, mentre ha sostenuto alcune spese 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 nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente con delibera consiliare n. 18 del 28/04/2022 ha provveduto 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 società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non sono ancora disponibili).

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

L'Ente al 31/12/2021 non ha attivato interventi correlati al PNRR.

Una volta attivati gli interventi, l'Organo di revisione raccomanda di tenere conto delle indicazioni di cui alla FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet in merito alle modalità di accertamento e di gestione dei Fondi del 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.

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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.

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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	11.408.781,23
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	9.436.458,57
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	55.556,05
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	20.900.795,85

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	5.551.285,77	5.551.285,77	0,00
II	Riserve	16.887.284,79	16.715.415,11	171.869,68
b	da capitale	1.169.680,97	1.169.680,97	0,00
c	da permessi di costruire	1.563.541,32	1.892.259,78	-328.718,46
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.154.062,50	13.653.474,36	500.588,14
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.641.851,74	1.414.441,68	227.410,06
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.848.049,41	3.433.607,73	1.414.441,68
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	28.928.471,71	27.114.750,29	1.813.721,42

Le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal Dm 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto rappresentano l'occasione per rivedere tutti i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniale per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 4/3.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce	Importo
fondo di dotazione	
riserve disponibili	
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.641.851,74
Totale	€ 1.641.851,74

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:

	Importo
fondo per controversie	800.651,04
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	3.146.159,74
totale	3.946.810,78

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	7.411.853,69
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.576.695,28
(-)	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 =	€	5.835.158,41

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 3.385.606,96 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto per la quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva: il miglioramento del risultato della gestione caratteristica (differenza fra componenti positivi e negativi della gestione) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) pari ad € 1.089.460,25, presenta un miglioramento rispetto allo stesso risultato del precedente esercizio pari ad € 644.800,04.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento sono:

- € 10.293,69 per ammortamenti di immobilizzazioni immateriali;
- € 492.825,50 per ammortamenti di immobilizzazioni materiali.

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.

37


RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione riporta in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, richiamando le verifiche effettuate dal precedente Collegio dei revisori durante l'esercizio, quanto sotto:

- anzianità di residui attivi e passivi che andrebbero ulteriormente rivisti (pag. 23/24);
- inesistenza fondo passività potenziali, necessario a sopperire ad esigenze future ed imprevedibili (pag. 25);
- manifestarsi di debiti fuori bilancio di elevata entità (pag.27)
- recupero dell'evasione ed elusione dei tributi comunali; si auspica un maggiore impulso a tale attività al fine di assicurare le adeguate risorse prima dello spirare dei termini (prescrizione) e ad attivare ogni ed opportuna attività di recupero, anche coattivo, dei tributi evasi, prevedendo altresì una congrua somma da destinare al rimborso in caso di soccombenza nel probabile contenzioso (pag. 29-30);
- concessioni e sanatorie edilizie: verifica dell'effettivo incasso degli oneri concessori rateizzati, elaborazione di un piano che miri a smaltire tutte le pratiche di concessione in sanatoria arretrate con incasso delle relative oblazioni e controllo della scadenza delle polizze fideiussorie (pag. 30);
- rideterminazione dei canoni di locazione attivi in funzione del valore dei cespiti locati e per quelli concessi in uso gratuito stipula di contratti a titolo oneroso; (pag. 31);
- migliore e più efficace comunicazione con enti ed organismi partecipati al fine di prevedere una migliore e più efficiente gestione, evitando probabili esborsi finanziari (pag. 34).

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. SALVATORE MAURIZIO DILENA (PRESIDENTE)

DOTT. ANTONIO DOMENICO DI PRIMA (COMPONENTE)

RAG. VINCENZO LATINO (COMPONENTE)

Dichiarazione su parere

Il sottoscritto Di Prima Antonio Domenico, componente del Collegio dei Revisori del Comune di Ribera, con la presente dichiara, in teleconferenza, di approvare il contenuto ed i pareri esposti nella relazione dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021, e sul bilancio consolidato 2020.

Dottore Di Prima Antonio Domenico

02/08/2022

Firma digitale

