

COMUNE DI POMPEI

Provincia di NAPOLI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

PAGANO ANGELO

DEL GAUDIO PIO

ESPOSITO ESPEDITO

Comune di POMPEI

Organo di revisione

Verbale n. 155 del 13/05/2022

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;

approva

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 Pompei che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pompei, li 13/05/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

PAGANO ANGELO

DEL GAUDIO PIO

ESPOSITO ESPEDITO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Angelo Pagano, Pio Del Gaudio, Espedito Esposito revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 03/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 112 del 28/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ 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 Pompei registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 24.233 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **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;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP fatta eccezione del bilancio di previsione 2022/2024. Tale ritardo è dovuto all'avvicendamento che si è verificato nella figura del Dirigente Affari Generali e Finanziari con conseguente impossibilità temporanea di accesso alla banca dati BDAP a causa della necessità di ottenere nuove credenziali di accesso alla stessa.
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", in quanto, ad oggi, non ha ancora ottenuto le nuove credenziali di accesso complete per accedere alla banca dati BDAP.
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente **non 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 eventuali quote di disavanzo da **riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13,15 e 16 d.lgs. 118/2011.**

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

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al 1/1/2021 per un importo pari ad € 21.266.709,94;

- l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021. Al riguardo si precisa che il mancato raggiungimento degli obiettivi è ascrivibile unicamente alla mancata programmazione da parte dell'Ente. La suddetta mancata predisposizione della certificazione e della relazione comporta la conseguenza di dover provvedere, da parte dell'Ente, alla restituzione delle risorse ricevute mediante recupero a valere sul fondo di solidarietà comunale attribuito ai medesimi comuni per l'anno seguente a quello di riferimento o, in caso di insufficienza dello stesso, secondo le modalità di cui ai commi 128 e 129 dell'art. 1 della legge 24/12/12 n. 228.

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)	€	18.219.433,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	18.219.433,50

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.650.699,76	€ 10.599.142,77	€ 18.219.433,50
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.745.135,23	€ 3.102.913,42	€ 3.025.651,41

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.142.938,04	€ 1.745.135,33	€ 3.102.913,42
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-€ 56.666,66		€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.086.271,38	€ 1.870.658,96	€ 3.102.913,42
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 775.063,45	€ 1.717.432,67	€ 320.988,26
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.116.199,50	€ 485.178,21	€ 398.250,27
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.745.135,33	€ 3.102.913,42	€ 3.025.651,41
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.745.135,33	€ 3.102.913,42	€ 3.025.651,41

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.

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)		€ -			€ 10.599.142,77
Entrate Titolo 1.00	+	€ 19.436.176	€ 13.640.563,54	€ 2.621.358,07	€ 16.261.921,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 9.785.870,48	€ 8.140.442,13	€ 179.213,55	€ 8.319.655,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.009.172,70	€ 2.505.980,91	€ 139.392,87	€ 2.645.373,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 34.231.219,51	€ 24.286.986,58	€ 2.939.964,49	€ 27.226.951,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 32.981.978,61	€ 16.609.238,42	€ 2.679.612,77	€ 19.288.851,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 496.402,51	€ 496.397,90	€ -	€ 496.397,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 33.478.381,12	€ 17.105.636,32	€ 2.679.612,77	€ 19.785.249,09
Differenza D (D=B-C)	=	€ 752.838,39	€ 7.181.350,26	€ 260.351,72	€ 7.441.701,98
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)	=	€ 752.838,39	€ 7.181.350,26	€ 260.351,72	€ 7.441.701,98
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.360.327,31	€ 1.942.912,27	€ 92.957,17	€ 2.035.869,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 3.361.263,00	€ -	€ 21.451,39	€ 21.451,39
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 11.721.590,31	€ 1.942.912,27	€ 114.408,56	€ 2.057.320,83
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 11.721.590,31	€ 1.942.912,27	€ 114.408,56	€ 2.057.320,83
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.917.882,66	€ 1.539.755,87	€ 350.784,86	€ 1.890.540,73
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 10.917.882,66	€ 1.539.755,87	€ 350.784,86	€ 1.890.540,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 10.917.882,66	€ 1.539.755,87	€ 350.784,86	€ 1.890.540,73
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P E-G)	=	€ 803.707,65	€ 403.156,40	€ -236.376,30	€ 166.780,10
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	+	€ 20.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 20.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 11.488.587,84	€ 3.118.814,94		€ 3.118.814,94
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 11.538.865,77	€ 3.095.952,09	€ 11.054,20	€ 3.107.006,29
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1)	=	€ 1.506.268,11	€ 7.607.369,51	€ 12.921,22	€ 18.219.433,50

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.
L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 0.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 795.510,82.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 9.205.282,81.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.190.273,69, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -141.737,94 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.205.282,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.029.553,29
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	985.455,83
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.190.273,69
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.190.273,69
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	4.332.011,63
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 141.737,94

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 9.422.658,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.828.590,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.109.667,54
SALDO FPV	-€ 1.281.077,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 517.719,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 868.604,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 350.885,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 9.422.658,90
SALDO FPV	-€ 1.281.077,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 350.885,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.844.317,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.929.925,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 21.266.709,94

*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	€ 19.795.682,26	€ 18.491.861,25	€ 13.640.563,54	73,77
Titolo II	€ 9.464.106,69	€ 8.183.910,78	€ 8.140.442,13	99,47
Titolo III	€ 4.255.084,85	€ 3.018.265,00	€ 2.505.980,91	83,02
Titolo IV	€ 21.081.582,21	€ 2.081.328,97	€ 1.942.912,27	93,35
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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., fatta eccezione per i mesi di novembre e dicembre 2021 (come da documentazione agli atti dell'Ente) rispetto ai quali il riversamento non è stato effettuato in quanto, per effettuare le suddette operazioni, occorreva la firma anche del dirigente del servizio finanziario la cui

figura era stata oggetto di avvicendamento. Tale riversamento, alla data di redazione della presente relazione, non risulta ancora essere stato effettuato poiché i c/c non sono stati ancora chiusi. Al riguardo, il collegio, invita l'Ente a sollecitare, senza indugio, la richiesta di chiusura dei c/c nel più breve tempo possibile.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo e 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	(+)	754.478,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	508.548,02
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	29.694.037,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	20.187.853,35
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.098.379,56
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	496.397,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	4.272.068,03
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.885.268,49
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.863.637,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	290.099,68
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		8.458.806,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.029.553,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	238.979,21
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.190.273,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	4.332.011,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-141.737,94
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	980.679,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.074.112,10
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.170.891,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	290.099,68
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.758.017,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.011.287,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		746.476,62
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	746.476,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.205.282,81
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.029.553,29
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	985.455,83
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.190.273,69
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	4.332.011,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-141.737,94
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.458.806,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	591.569,35
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	4.029.553,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	4.332.011,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	238.979,21
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-733.307,29

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare 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 anticipazione liquidità						
4488.1	RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO ANTICIPAZIONE PER PAGAMENTO DEBITI 2012 - CONTRATTO CON LA CASSA DDPP D.L. 35/201- ANNO 2013/2014 RESIDUI+ NUOVO MUTUO DA CONTRARRE 2015--- ENTRATA CAP.947	4.425.572,77			- 153.497,8 3	4.272.074,94
Totale Fondo anticipazione liquidità		4.425.572,77			- 153.497,8 3	4.272.074,94
Fondo perdite società partecipate						
362.1	ripiano perdite partecipate	1.460.000,00				1.460.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		1.460.000,00				1.460.000,00
Fondo contenzioso						
	fondo contenzioso	182.735,63				182.735,63
362	FONDO RISCHI VARI	908.129,48		100.000,00		1.008.129,48
362	fondo contenzioso	2.143.713,41				2.143.713,41
Totale Fondo contenzioso		3.234.578,52		100.000,00		3.334.578,52
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	7.005.047,33	-1.750.363,91	3.690.764,42	247.097,8 0	9.192.545,64
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		7.005.047,33	-1.750.363,91	3.690.764,42	247.097,8 0	9.192.545,64
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
	proventi per oneri tecnici - urb- -dia - condono	54.101,41				54.101,41
	maggiori oneri soc. igiene urbana 2017 / 2018	600.000,00			- 600.000,0 0	
	accantonamento fondo per ind. di risultato	418.423,14				418.423,14
354	fondo di garanzia debiti commerciali			30.000,00		30.000,00
364	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI O VACANZA CONTRATTUALE	395.998,67		205.000,00		600.998,67

364.1	fondo indennità di fine mandato al sindaco				3.788,87			3.788,87
358.1	Fondi e Accantonamenti funzioni fondamentali 2021						4.531.416,00	4.531.416,00
	Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità						153.497,83	153.497,83
Totale Altri accantonamenti		1.468.523,22			238.788,87		4.084.913,83	5.792.225,92
Totale		17.593.721,84	-1.750.363,91		4.029.553,29		4.178.513,80	24.051.425,02

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	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 plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
	(xvincolo indennità personale)		FONDO SALARIO ACCESSORIO	34.000,00								34.000,00
100	CONTRIBUTO STATO PER ORDINE PUBBLICO - Emergenza covid- spesa cap.322/10 (interventi assistenziali covid)		Emergenza covid - 19- Prestazioni di lavoro straordinario per il personale dipendente euro 5.000,00	0,02					0,02			
100.1	CONTRIBUTI TRASFERIMENTI AI COMUNI EX ART.106 D.L.34/2020 (RIEQUILIBRIO)		ONERI STRAORDINARI DIVERSI- PASSIVITA' PREGRESSE-	663.052,69								663.052,69
428	VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA E DEL REGOLAMENTO DI ATTUAZIONE - ORDINANZE SANZIONI AMMINISTRATIVE		PROGETTO PERSONALE VV.UU. ANNO 2021- di cui 10.000 compensi + 3.230, oneri riflessi ed irap-. FINANZIATO DA ART.208	422.578,01	217.181,06	192.543,27	175.388,60				234.335,73	439.732,68

	IVE PECUNIARI- ai sensi dell' art..208 Dlgs 285 (xSANZIONI CODICE DELLA STRADA)		CDS -																		
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)				1.119.630,72	217.181,06	192.543,27	175.388,60			0,02		234.335,73	1.136.785,37								
Vincoli derivanti da trasferimenti																					
	(xFONDI REGIONALI FORUM DELLE CULTURE)		ORGANIZZAZIONE FORUM DEI GIOVANI FINANZIATO DA CONTRIBUTO REGIONALE ENTR.CAP.142/1	5.575,51																5.575,51	
194	CONTRIBUTO DELLA REGIONE BUONI LIBRO CAPITOLO SPESA N.684 (vincolo buoni libri)	684	LIBRI ED EFFETTI SCOLASTICI AD ALUNNI DISAG. COND. ECONOMICHE ENT CAP 194 -	6,83		87.121,94	87.121,94													6,83	
766	CONCESSIONI CIMITERIALI PROVENTI PER LA REALIZZAZIONE E DI LOCULI LATO OVEST CIMITERO NUOVO CAPITOLO SPESA 3780 (xCIMITERO COSTRUZIONE LOCULI)		COSTRUZIONE DI LOCULI, COLOMBARI, LATO OVEST CIMITERO NUOVO CAPITOLO ENTRATA 766 CONTRIBUTO DA PRIVATI	798.292,50	650.679,70			54.000,00	2.000,00											594.679,70	742.292,50
794.4	Fondi Strutturali Europei- Messa in sicurezza scuola media maiuri- det. dir. 95 6° settore 2020- spesa cap. 2526/1 (Fondi Strutturali Europei- Messa in sicurezza scuola media maiuri)	2526.1	Messa in sicurezza scuola media " Maiuri " fondi strutturali europei - det.dir. 95 65/2020- entrata cap. 794/4 + bilancio comunale 13.198,96 cap 878.3			128.000,00	128.000,00														
818	CONTRIBUTO REGIONALE PER REDAZIONE PUC CAPITOLO SPESA N.3135 (CONTRIBUTO REGIONALE PER REDAZIONE PUC CAPITOLO SPESA N.3135)		INCENTIVO REDAZIONE PUC CAP. ENTRATA 818 CONTRIBUTO REGIONALE	10.000,00																	10.000,00
820.2	RIFACIMENTO VIA RIPUARIA MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO CAPITOLO SPESA 3100 (CONTRIBUTO STATO PROGETTAZIONI)	3100	RIFACIMENTO VIA RIPUARIA MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO CAPITOLO ENTRATA 820.2	140.000,00	140.000,00			3.570,27	114.632,81											21.796,92	21.796,92
820.6	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DELLA RETE STRADALE COM.LE :VIA LEPANTO-VIA CRAPOLLA I-II (FINANZIAMENTO REG.LE CAPITOLO DI SPESA N.3100/10) (messa in sicurezza strade)	3100.10	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DELLA RETE STRADALE COM.LE :VIA LEPANTO- VIA CRAPOLLA I - II (FINANZIAMENTO REG.LE CAPITOLO DI ENTRATA 820/6)			1.686.866,99	1.591.310,86	95.556,13													

Allegato a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
878.2	PROVENTI DAL CONDONO EDILIZIO 2021 - FINANZIA SPESA IN CONTO CAPITALE. (XUTILIZZO PROVENTI DA CONDONO E DIA)		MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI-FINANZIATO DA ZTL 2021	147.584,13	140.504,25	140.504,25			147.584,13
878.1	PROVENTI ORDINARI ONERI DI URBANIZZAZIONE 2021 - finanzia spesa la spesa in conto capitale. (XUTILIZZO ONERI DI URBANIZZAZIONE)		MANUTENZIONE ORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	51.419,34	30.078,55	30.078,55			51.419,34
878.4	SANZIONI PECUNIARIE-FINANZIA LA SPESA IN CONTO CAPITALE. (XPROVENTI DA SANZIONI EDILIZIE)		MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI 2021 - ACQUISTO MATERIALE-		7.345,18				7.345,18
Totale				199.003,47	177.927,98	170.582,80			206.348,65

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	206.348,65

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) 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	€ 754.478,32	€ 1.098.379,56
FPV di parte capitale	€ 2.074.112,10	€ 3.011.287,98
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 637.514,44	€ 754.478,32	€ 1.098.379,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 31.925,16	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 369.248,79	€ 355.841,41	€ 655.035,07
- 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***	€ 74.225,03	€ -	€ 34.992,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		€ 74.225,03	€ 74.225,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 162.115,46	€ 324.411,88	€ 334.126,81
- 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.198.008,70	€ 2.074.112,10	€ 3.011.287,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.198.008,70	€ 352.210,90	€ 212.188,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 33.440,00	€ 70.210,90
- 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 alimentate da entrate libere accertate in c/capitale	---	€ 1.688.461,20	€ 1.871.954,14

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	443.738,70
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	504.073,99
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	118.982,70
Altro(irap)	31.584,17
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.098.379,56
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 21.266.709,94, con un miglioramento di € 2.460.164,62 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.599.142,77
RISCOSSIONI	(+)	3.054.373,05	29.348.713,79	32.403.086,84
PAGAMENTI	(-)	3.041.451,83	21.741.344,28	24.782.796,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)		18.219.433,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)		18.219.433,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.758.819,75	6.636.069,26	14.394.889,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.417.165,16	4.820.779,87	7.237.945,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.098.379,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.011.287,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 ⁽²⁾	(=)			21.266.709,94

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾		9.192.545,64
Fondo anticipazioni liquidità		4.272.074,94
Fondo perdite società partecipate		1.460.000,00
Fondo contenzioso		3.334.578,52
Altri accantonamenti		5.792.225,92
B) Totale parte accantonata		24.051.425,02
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.136.785,37
Vincoli derivanti da trasferimenti		909.672,95
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		313.316,57
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte		2.359.774,89

	vincolata	
Parte destinata agli investimenti		206.348,65
D) Totale parte destinata agli investimenti		206.348,65
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		-5.350.838,62
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00

Tale importo, pur essendo negativo, non deve essere iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare. Infatti, trattasi di un importo a debito che deriva dal riaccertamento straordinario dovuto alla sperimentazione con avvio nell'anno 2014 per € 10.296.392,30. L'Ente sta provvedendo a ripianare il disavanzo mediante il versamento 29 rate costanti annuali di e 355.045,58 cadauna. Ad oggi l'Ente ha già provveduto al pagamento di 355.045,58 x 7 rate per un totale di € 2.485.319,06. Il residuo debito, a chiusura 2021, dovrebbe essere pari ad € - 7.811.023,24, mentre il residuo debito indicato nel consuntivo chiuso ammonta ad € - 5.350.838,62, con un miglioramento di € - 2.460.164,62, rispetto al residuo debito di € - 7.811.023,24. Le ragioni di tale miglioramento sono da ricercarsi nell'evoluzione dei risultati positivi di amministrazione conseguiti dall'Ente.

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)	€ 8.339.494,53	€ 12.774.242,92	21.266.709,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 14.164.290,11	€ 17.593.721,84	€ 24.051.425,02
Parte vincolata (C)	€ 1.833.204,96	€ 2.354.214,53	€ 2.359.774,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 232.533,59	€ 199.003,47	€ 206.348,65
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 7.890.534,13	-€ 7.372.696,92	-€ 5.350.838,62

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

- 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 n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte ricolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ecclg	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 1.007.860,76	€ 1.007.860,76							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 217.181,06	€ 217.181,06							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 111 del 28/04/2022 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 111 del 28/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.330.912,13	€ 3.054.373,05	€ 7.758.819,75	-€ 517.719,33
Residui passivi	€ 6.327.221,56	€ 3.041.451,83	€ 2.417.165,16	-€ 868.604,57

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 45.993,02	€ 804.790,54
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	-€ 560.472,05	€ 63.814,03
Gestione servizi c/terzi	-€ 3.240,30	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 517.719,33	€ 868.604,57

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:

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

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

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	FCDE al 31.12.2021
IMU e riscossione coattiva	Residui iniziali	€ -	€ 753,85		€ 75.425,12	€ 251.852,26	€ 5.472.439,82	€ -	€ 19.715,62
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ 753,85	€ -	€ 42.823,09	€ 249.221,90	€ 4.350.343,97	€ 282.593,09	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	57%	99%			
Tarsu - Tia - Tari e riscossione coattiva	Residui iniziali	€ 120.931,73	€ 66.361,14	43302,09	€ 2.873.679,71	€ 4.191.488,62	€ 7.388.588,52	€ 9.725.426,51	€ 8.020.653,95
	Riscossione c/residui al 31.12	€ 120.244,29	€ 61.726,96	€ 33.077,79	€ 69.814,64	€ 1.657.507,17	€ 3.016.554,45		
	Percentuale di riscossione	99%	93%	#VALORE!	2%	40%			
Sanzioni per violazioni codice della strada e riscossione coattiva	Residui iniziali	€ 31.089,89	€ 6.174,14	€ 65.400,00	€ 489.883,93	€ 134.156,09	€ 385.086,54	€ 754.359,70	€ 633.273,81
	Riscossione c/residui al 31.12	€ 11.014,18	€ 5.587,70	€ 419,73	€ 1.924,76	€ 1,78	€ 338.482,74		
	Percentuale di riscossione	35%	91%	1%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali e ingiunzioni	Residui iniziali		€ -	€ 49.552,71		€ 52.433,74	€ 343.992,90	€ 116.891,80	€ 41.973,50
	Riscossione c/residui al 31.12		€ -	€ 2.419,41		€ 35.231,38	€ 291.436,76		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	5%	#DIV/0!	67%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -			€ -	€ -	€ -
	Riscossione 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	€ -	€ -	€ -	€ 32.919,69		€ 332.354,15	€ 12.057,30	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 32.519,69		€ 167.418,68		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	99%	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione 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 9.192.545,64.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

L'assenza di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;

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 3.334.578,52, **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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.460.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.788,87
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.788,87

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 600.998,67 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto non ricorre una delle due condizioni previste dal comma 859 delle L. 30/12/2018 n. 145.

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 19.806.802,70	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 685.024,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.842.683,62	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 26.334.510,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.633.451,06	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ -	
(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)	€ 2.633.451,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	3.855.094,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	342.900,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	1.000.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	4.512.194,71

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 3.489.135,76	€ 4.172.718,06	€ 3.855.094,78
Nuovi prestiti (+)	€ 1.945.000,00	€ 250.000,00	€ 1.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 496.417,69	-€ 544.594,15	-€ 342.900,07
Estinzioni anticipate (-)	-€ 765.000,01		
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 23.029,13	
Totale fine anno	€ 4.172.718,06	€ 3.855.094,78	€ 4.512.194,71
Nr. Abitanti al 31/12	24.841,00	24.841,00	24.841,00
Debito medio per abitante	167,98	155,19	181,64

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 127.249,48	€ 107.973,32	€ 91.035,81
Quota capitale	€ 496.417,69	€ 544.594,15	€ 342.900,07
Totale fine anno	€ 623.667,17	€ 652.567,47	€ 433.935,88

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 127.249,48	€ 107.973,32	€ 91.035,81
Quota capitale	€ 496.417,69	€ 544.594,15	€ 342.900,07
Totale fine anno	€ 623.667,17	€ 652.567,47	€ 433.935,88

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

Concessione di garanzie

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 5.237.153,70 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 20.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014-2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 5.237.153,70
Anticipo di liquidità restituito	€ 965.078,76
Quota accantonata in avanzo	€ 4.272.074,94

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente risulta non aver in corso al 31/12/2021 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 479.541,66 di cui euro 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 609.199,10	€ 828.929,49	€ 470.840,46
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 4.498,57	€ 149.107,68	€ 8.701,20
Totale	€ 613.697,67	€ 978.037,17	€ 479.541,66

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 117.274,93
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 3.694,71
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 3.718,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con parte corrente per euro 117.274,93

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): € 9.205.282,81

- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.190.273,69.
- W3 (equilibrio complessivo): € -141.737,94

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 647,88	€ 647,88	€ -	€ 19.715,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.360,94	€ 2.360,94	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ 33.375,09
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ 65.308,59
TOTALE	€ 3.008,82	€ 3.008,82	€ -	€ 118.399,30

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 159.951,28	
Residui riscossi nel 2021	€ 97.689,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 49.659,77	
Residui al 31/12/2021	€ 111.921,46	69,97%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 111.921,46	
FCDE al 31/12/2021	€ 85.024,21	75,97%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 278.966,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 251.852,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 249.221,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.630,66	
Residui al 31/12/2021	€ 5.261,32	2,09%
Residui della competenza	€ 250.000,00	
Residui totali	€ 255.261,32	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 47.839,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.057.484,01	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.905.744,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 197.052,89	
Residui al 31/12/2021	€ 5.348.792,44	75,79%
Residui della competenza	€ 4.372.034,07	
Residui totali	€ 9.720.826,51	
FCDE al 31/12/2021	€ 8.020.653,95	82,51%

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	€ 645.443,71	€ 272.235,45	€ 332.354,15
Riscossione	€ 521.417,79	€ 272.235,45	€ 167.418,68

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	% x spesa corr.
2019	€ 459.339,72	71,00%
2020	€ -	
2021	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.146.525,93	€ 378.622,60	€ 380.000,00
riscossione	€ 1.146.525,93	€ 344.391,30	€ 338.482,74
%riscossione	100,00	90,96	89,07

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 258.918,99	€ 183.356,55	€ 169.126,77
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 258.918,99	€ 183.356,55	€ 169.126,77
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 168.649,15	€ 104.753,75	€ 167.758,88
% per spesa corrente	65,14%	57,13%	99,19%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.327,26	#RIF!	#RIF!
% per investimenti	0,51%	#RIF!	#RIF!

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021	€ 34.231,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	-€ 34.231,30	#DIV/0!
Residui della competenza	-€ 46.603,80	
Residui totali	-€ 80.835,10	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 150.291,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in quanto includono anche il canone unico Patrimoniale.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 51.607,94	
Residui riscossi nel 2021	€ 34.447,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 42,00	
Residui al 31/12/2021	€ 17.202,36	33,33%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 17.202,36	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	
Attribuzioni	Importo
FONDO DI SOLIDARITA ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE IN STATO DI BISOGNO (ART 53, C 1 DL 73/21)	378.040,92
FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVITA ECONOMICHE CHIUSE (ART 6, C 1 DL 73/21)	379.663,07
CONTRIBUTO CONSEQUENTE STIMA GETTITO ICI 2009 E 2010 (ART 3 COMMA 3 DPCM 10 MARZO 2017)	287.960,26
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP SETTORE TURISTICO ((ART 9TER C 2 DEL 137 DEL 2020)	13.216,75
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI ((ART 9TER C 3 DEL 137 DEL 2020)	4.381,75
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO ESENZIONE SECONDARA RATA IMU (ART 9, C 3 DL 137/2020)	9.284,95
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO ART 177 C 2 DL 34 DEL 2020	20.854,37
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO (ART 13 DUODECIES C 2 DEL 137 DEL 2020)	9.183,50
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO O CONTRIBUTO DI SBARCO ART 180 C 1 DEL 34 DEL 2020	265.046,51
RISTORO PERDITA GETTITO ESENZIONE SECONDA RATA IMU SETTORE TURISTICO (ART 78 C 1 DL 104 DEL 2020)	468,88
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP SETTORE TURISTICO ((ART 9TER C 2 DEL 137 DEL 2020 DM 22 10 21)	13.216,75
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI ((ART 9TER C 3 DEL 137 DEL 2020 DM 22 10 21)	4.381,75
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO (DM 13 DICEMBRE 2021)	96.287,02
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI (DM 13 DICEMBRE 2021)	4.353,05
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE (DM 29 NOVEMBRE 2021	13.216,75
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE(DM 13 DICEMBRE 2021)	13.132,65
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI(DM 29 NOVEMBRE 2021)	4.381,75
	1.517.070,68

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.

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		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.058.294,94	€ 5.454.097,19	395.802,25
102	imposte e tasse a carico ente	€ 345.505,16	€ 395.858,75	50.353,59
103	acquisto beni e servizi	€ 10.544.727,92	€ 11.435.943,32	891.215,40
104	trasferimenti correnti	€ 2.001.471,90	€ 1.340.772,95	-660.698,95
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 183.748,60	€ 169.232,48	-14.516,12
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.542,14	€ 5.300,40	-1.241,74
110	altre spese correnti	€ 2.183.851,54	€ 1.386.648,26	-797.203,28
TOTALE		€ 20.324.142,20	€ 20.187.853,35	-136.288,85

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.115.061,03	2.638.542,67	1523481,64
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	41760,9	119.475,29	77714,39
	TOTALE	1.156.821,93	2.758.017,96	1601196,03

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 8.900.550,14;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

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

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia F, come da verbale N. 86 del 22/12/2020, relativo al piano triennale del fabbisogno 2021/2023

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		€ 5.454.097,19
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		341.958,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Ambito 32		€ 17.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 5.813.055,32
(-) Componenti escluse (B)		€ 772.406,43
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 8.900.550,14	€ 5.040.648,89
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha 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 non 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 non 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 alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 13/01/2022 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

Al riguardo si segnala che l'azienda speciale Aspide ha approvato, quale ultimo bilancio ufficiale, quello relativo all'esercizio 2011. Alla data odierna, per quanto di nostra conoscenza, non sono stati approvati i bilanci relativi agli esercizi dal 2012 al 2020. In questo lasso di tempo Aspide ha soltanto fatto pervenire all'Ente delle mere situazioni contabili obbligando,

così, gli uffici comunali a procedere alla riclassificazione dei dati al fine di renderli conformi agli schemi di bilancio CEE.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

L'Ente non ha in corso alcun intervento correlato al PNRR.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.491,51	15.011,61	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	32.491,51	15.011,61		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	18.950.932,64	18.952.401,55		
1.1	Terreni	11.201,79	11.201,79		
1.2	Fabbricati	259.841,50	259.841,50		
1.3	Infrastrutture	18.299.938,92	18.299.938,92		
1.9	Altri beni demaniali	379.950,43	381.419,34		

III	Altre immobilizzazioni materiali	16.692.037,52	17.998.147,31		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	14.130.834,48	15.408.926,87		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	129.215,26	145.830,83	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	338.055,16	329.391,34	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	1.015,05	1.015,05		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	91.613,21	111.678,86		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	2.001.304,36	2.001.304,36		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.231.601,82	1.696.574,74	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	39.874.571,98	38.647.123,60		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	94.344,42	94.344,42		
a	imprese controllate	94.344,42	94.344,42	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	94.344,42	94.344,42		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.001.407,91	38.756.479,63		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	4.084.807,15	2.220.563,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	4.084.807,15	1.837.647,71		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	382.915,29		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	840.549,71	644.200,13		
a	verso amministrazioni pubbliche	801.176,31	644.200,13		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	39.373,40	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	778.470,52	338.811,91	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.691.547,95	1.128.034,86		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		

	c	altri	1.691.547,95	1.128.034,86		
		Totale crediti	7.395.375,33	4.331.609,90		
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		Disponibilità liquide				
	1	Conto di tesoreria	18.219.433,50	10.599.142,77		
	a	Istituto tesoriere	18.219.433,50	10.599.142,77		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	18.219.433,50	10.599.142,77		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	25.614.808,83	14.930.752,67		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	19.918,74	19.918,74	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	19.918,74	19.918,74		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	65.636.135,48	53.707.151,04		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	12.526.884,48	12.526.884,48	AI	AI
II	Riserve	11.696.825,29	11.075.292,42		
	b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	11.254.768,40	11.075.292,42		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	f altre riserve disponibili	442.056,89	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	8.711.948,73	1.063.323,19	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.063.323,19	442.056,89	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.998.981,69	25.107.556,98		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	4.847.106,84	4.847.106,84	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.847.106,84	4.847.106,84		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	8.313.278,55	8.280.587,28		
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori	8.313.278,55	8.280.587,28	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.252.821,86	2.394.561,47	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	698.435,47	761.127,49		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b altre amministrazioni pubbliche	207.222,05	311.058,92		
	c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e altri soggetti	491.213,42	450.068,57		
5	Altri debiti	3.287.106,43	3.171.531,71		
	a tributari	25.232,06	16.676,05		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	239.355,10	127.838,11		
	c per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	d altri	3.022.519,27	3.027.017,55		
	TOTALE DEBITI (D)	15.551.642,31	14.607.807,95		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				

I	Ratei passivi	475.322,87	283.450,49	E	E
	Risconti passivi	10.763.081,77	8.861.228,78		
1	Contributi agli investimenti	10.763.081,77	8.861.228,78		
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.603.081,77	8.829.228,78		
b	da altri soggetti	160.000,00	32.000,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.238.404,64	9.144.679,27		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	65.636.135,48	53.707.151,04		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021, con i seguenti provvedimenti:

- determina SET2-148-2022 del 02/03/2022 - aggiornamento annuale dell' inventario dei beni mobili relativo all'esercizio Finanziario 2021 - art. 230, comma 7, del D.Lgs 18 agosto 2000 n.267;
- determina n. 554 RG del 12/05/2022 - aggiornamento annuale dell' inventario dei beni immobili relativo all'esercizio Finanziario 2021;

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

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

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

anno 2021 - € 801.176,31

anno 2020 - € 644.200,13

la differenza di € 156.976,18 in più per il 2021 è dovuta a maggiori trasferimenti dovuti dallo Stato.

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.

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

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

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

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 14.338.368,37 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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)		2021	2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	12.526.884,48	12.526.884,48	
II	Riserve	11.696.825,29	11.075.292,42	621532,87
	b da capitale	0	0	
	c da permessi di costruire	11.254.768,40	11.075.292,42	179.475,98
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0	0	
	e altre riserve indisponibili	0	0	
	f altre riserve disponibili	442.056,89	0	442.056,89
III	Risultato economico dell'esercizio	8.711.948,73	1.063.323,19	7.648.625,54
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.063.323,19	442.056,89	621266,30
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.998.981,69	25.107.556,98	9512957,6

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	
fondo perdite società partecipate	1.460.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	3.334.578,52
totale	€ 4.794.578,52

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;

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	15.551.642,31
(-)	Debiti da finanziamento	8.313.278,55
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 7.238.363,76

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	29.684.534,75	30.474.973,69	-790.438,94
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	21.221.120,73	24.877.857,28	-3.656.736,55
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	8.463.414,02	5.597.116,41	2.866.297,61
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-166.929,60	-182.954,12	16.024,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	782.805,25	-4.027.833,06	-3.245.027,81
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.079.289,67	1.386.329,23	7.692.960,44
Imposte	367.340,94	323.006,04	44.334,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.711.948,73	1.063.323,19	7.648.625,54

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 8.296.484,42. con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.882.322,13 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,

- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

PAGANO ANGELO

DEL GAUDIO PIO

ESPOSITO ESPEDITO



