

COMUNE DI PALAGIANO

Provincia di TARANTO

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. Mario TROIANO

Dott.ssa Margherita GRAMAZIO

Dott. Raffaele PISCOPELLO

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.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	32
STATO PATRIMONIALE.....	33
CONTO ECONOMICO	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	43
CONCLUSIONI	44

Comune di Palagiano

Organo di revisione

Verbale n. 09 del 04/04/2022

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 Palagiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 04/04/2022

L'Organo di revisione

Dott. Mario TROIANO

Dott.ssa Margherita GRAMAZIO

Dott. Raffaele PISCOPELLO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 s. m. i e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Mario Troiano, dott.ssa Margherita Gramazio, dott. Raffaele Piscopello, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 28.12.2021;

- ◆ ricevuta in data 23 marzo 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 23 marzo 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 la proposta di 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. 31 del 20/04/2017;

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. 06
di cui variazioni di Consiglio	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 00
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 01
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

- ◆ 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 Palagiano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.882 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente 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 **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;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel 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;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

- 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, entro il 30 gennaio 2022, 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 eventuali quote di disavanzo *da riaccertamento straordinario*;
- 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;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;
- l'Ente non ha predisposto e non allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.
L'organo di revisione ha accertato che la spesa storica 2017 è più elevata del fabbisogno standard relativo all'anno 2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.581.476,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.581.476,53

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.439.539,47	€ 3.756.393,36	€ 2.581.476,53
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 996.336,17	€ 1.196.028,85	€ 1.201.752,45

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	+	€ 512.381,11	€ 996.336,17	€ 1.196.028,85
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 512.381,11	€ 996.336,17	€ 1.196.028,85
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 745.314,03	€ 883.094,88	€ 942.811,07
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 261.358,97	€ 683.402,20	€ 937.087,47
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 996.336,17	€ 1.196.028,85	€ 1.201.752,45
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 996.336,17	€ 1.196.028,85	€ 1.201.752,45

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.756.393,36			€ 3.756.393,36
Entrate Titolo 1.00	+	€ 15.901.621,46	€ 5.823.538,36	€ 844.630,56	€ 6.668.168,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.869.665,52	€ 1.553.242,04	€ 117.621,54	€ 1.670.863,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.037.406,84	€ 444.271,96	€ 487.987,55	€ 932.259,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 22.808.693,82	€ 7.821.052,36	€ 1.450.239,65	€ 9.271.292,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 14.835.120,29	€ 6.544.385,98	€ 3.586.422,76	€ 10.130.808,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 312.530,52	€ 253.575,19	€ -	€ 253.575,19
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)	=	€ 15.147.650,81	€ 6.797.961,17	€ 3.586.422,76	€ 10.384.383,93
Differenza D (D=B-C)	=	€ 7.661.043,01	€ 1.023.091,19	€ 2.136.183,11	€ 1.113.091,92
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)	=	€ 7.661.043,01	€ 1.023.091,19	€ 2.136.183,11	€ 1.113.091,92
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 19.988.950,40	€ 501.653,98	€ 20.542,19	€ 522.196,17
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.601.242,57	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 22.590.192,97	€ 501.653,98	€ 20.542,19	€ 522.196,17
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)	=	€ 22.590.192,97	€ 501.653,98	€ 20.542,19	€ 522.196,17
Spese Titolo 2.00	+	€ 18.928.755,70	€ 234.296,32	€ 342.396,51	€ 576.692,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 18.928.755,70	€ 234.296,32	€ 342.396,51	€ 576.692,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 18.928.755,70	€ 234.296,32	€ 342.396,51	€ 576.692,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.661.437,27	€ 267.357,66	€ 321.854,32	€ 54.496,66
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	+	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 14.517.121,75	€ 1.123.010,57	€ 1.261,13	€ 1.124.271,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 14.513.224,28	€ 1.129.652,62	€ 1.947,33	€ 1.131.599,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 15.082.771,11	€ 1.283.806,80	€ 2.458.723,63	€ 2.581.476,53

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro ZERO:

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, **non ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, ma ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 19 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 32.893,18

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 4.101.180,56.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 1.087.689,02, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 1.087.689,02 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.490.350,94
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.338.559,95
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	64.101,97
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.087.689,02

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.087.689,02
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.087.689,02

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*	€ 4.101.180,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 626.022,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.245.133,44
SALDO FPV	-€ 619.110,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 89.487,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 588.372,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 307.742,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 191.142,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.101.180,56
SALDO FPV	-€ 619.110,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 191.142,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 24.347,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.758.033,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 11.073.308,18

*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	€ 7.714.402,53	€ 8.976.973,18	€ 5.823.538,36	64,87%
Titolo II	€ 1.940.068,59	€ 1.749.802,84	€ 1.553.242,04	88,77%
Titolo III	€ 3.146.175,03	€ 1.715.089,20	€ 444.271,96	25,90%
Titolo IV	€ 11.737.921,72	€ 775.285,37	€ 501.653,98	64,71%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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	(+)	246.663,54
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	16.066,18
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.441.865,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.603.926,13
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	392.316,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	293.523,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.382.697,09
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	24.347,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	54.463,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	55.728,62
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		3.405.778,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.338.559,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	44.101,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.023.116,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.023.116,79
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	379.359,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	941.499,78
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	54.463,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	55.728,62
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	384.735,24
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	852.817,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		84.572,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	20.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		64.572,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		64.572,23
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
V) 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-V)		3.490.350,94
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.338.559,95
Risorse vincolate nel bilancio		64.101,97
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.087.689,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.087.689,02

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
		16.248,01				16.248,01
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		16.248,01	0,00	0,00	0,00	16.248,01
Fondo contenzioso						
		328.444,75				328.444,75
						0,00
Totale Fondo contenzioso		328.444,75	0,00	0,00	0,00	328.444,75
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		7.444.483,03		2.279.654,24		9.724.137,27
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		7.444.483,03	0,00	2.279.654,24	0,00	9.724.137,27
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Indennità fine mandato al Sindaco	11.077,76		3.025,92		14.103,68
	Fondo per rinnovi contrattuali al personale dipendente	8.997,00		26.232,00		35.229,00
	Fondo di Garanzia per debiti commerciali FGDC			29.647,79		29.647,79
Totale Altri accantonamenti		20.074,76	0,00	58.905,71	0,00	78.980,47

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ⁱ	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Vincoli derivanti dalla legge			30.391,20	24.347,20	3.334.840,68	3.245.002,22	114.185,66			0	6.044,00
											0	0,00
											0	0,00
											0	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				30.391,20	24.347,20	3.334.840,68	3.245.002,22	114.185,66	0		0	6.044,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Vincoli derivanti da Trasferimenti			101.075,94		1.588.024,88	1.004.633,85	539.289,06			44.101,97	145.177,91
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				101.075,94		1.588.024,88	1.004.633,85	539.289,06	0,00		44.101,97	145.177,91
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Vincoli derivanti da finanziamenti			156.614,27		166.214,41		166.214,41			0,00	156.614,27
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				156.614,27		166.214,41	0,00	166.214,41	0,00		0,00	156.614,27
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
	Altri vincoli					100.000,00		80.000,00			20.000,00	20.000,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				0		100.000,00	0,00	80.000,00	0,00		20.000,00	20.000,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				288.081,41	24.347,20	5.189.679,97	4.249.636,07	899.689,13	0,00		64.101,97	327.836,18

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	6.044,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	44.101,97	145.177,91
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	156.614,27
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	20.000,00	20.000,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	64.101,97	327.836,18

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

- 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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 246.663,54	€ 392.316,29
FPV di parte capitale	€ 379.359,26	€ 852.817,15
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

15

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 92.471,91	€ 246.663,54	€ 392.316,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 92.471,91	€ 246.663,54	€ 392.316,29
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 331.672,99	€ 379.359,26	€ 852.817,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 331.672,99	€ 379.359,26	€ 852.817,15
- 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	---	---	€ -

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 11.073.308,18, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.756.393,36
RISCOSSIONI	(+)	1.472.042,97	9.445.716,91	10.917.759,88
PAGAMENTI	(-)	3.930.766,60	8.161.910,11	12.092.676,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.581.476,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.581.476,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.452.481,96	5.069.196,11	13.521.678,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.532.890,63	2.251.822,35	3.784.712,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			392.316,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			852.817,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			11.073.308,18

- 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)	€ 5.428.100,74	€ 7.782.389,13	€ 11.073.308,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.561.558,29	€ 7.809.250,55	€ 10.147.810,50
Parte vincolata (C)	€ 349.948,69	€ 288.081,41	€ 327.836,18
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 20.342,16	€ 988,41	€ 65.560,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 503.748,40	-€ 315.931,24	€ 532.101,12

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.

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.52 del 23/03/2022 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.52 del 23/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.423.410,32	€ 1.472.042,97	€ 8.452.481,96	-€ 498.885,39
Residui passivi	€ 5.771.399,75	€ 3.930.766,60	€ 1.532.890,63	-€ 307.742,52

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	€ 328.415,24	€ 286.785,66
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 170.470,15	€ 20.956,86
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 498.885,39	€ 307.742,52

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 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 93.857,00	€ -	€ 594.932,00	€ 1.192.259,00	€ 955.413,00	€ 1.249.637,95	€ 3.583.544,18	€ 3.355.447,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.030,00	€ -	€ 9.799,00	€ 156.559,00	€ 237.515,07	€ -		
	Percentuale di riscossione	3%	#DIV/0!	2%	13%	25%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.321.651,00	€ 672.716,00	€ 594.500,00	€ 915.221,00	€ 1.012.688,00	€ 3.974.301,14	€ 4.666.291,95	€ 4.310.297,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 36.882,00	€ 163.202,00	€ 14.000,00	€ 202.392,00	€ 440.653,29	€ -		
	Percentuale di riscossione	3%	24%	2%	22%	44%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 36.413,00	€ 553.053,00	€ 1.050.888,78	€ 1.333.693,64	€ 832.286,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 11.186,00	€ 295.476,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	31%	53%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 3.070,00	€ 6.590,00	€ 5.257,67	€ 8.367,67	€ 4.702,42
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.050,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	92%			
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	€ -	€ -	€ -	€ 5.446,00	€ 16.950,00	€ 31.336,76	€ 32.177,22	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 5.446,00	€ 15.307,49	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	90%			
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 ***non si è avvalso*** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.724.137,27.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **non ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti poichè **non ricorre la fattispecie**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 328.444,75, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/2022 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 443.775,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

-Euro 328.444,75 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

-Euro 168.523,99 accantonati nell'esercizio successivo cui il bilancio in corso si riferisce.

L'organo di revisione considerato la vetustà del contenzioso nonché il suo ammontare, tenuto conto anche che l'Ente potrebbe avere una evoluzione più favorevole dei contenziosi in atto e tenuto conto soprattutto del graduale adeguamento del Fondo contenzioso nel corso del presente esercizio finanziario e nei successivi, ritiene il Fondo contenzioso congruo rispetto al grado di rischio stimato dall'Ente.

L'organo di revisione invita l'Ente ad una costante ricognizione e aggiornamento del contenzioso formatosi per affrontare con tempestività ed adeguatezza i debiti fuori bilancio che si potranno formare a seguito di esiti sfavorevoli del giudizio, ciò al fine di prevenire probabili rischi di squilibri strutturali del bilancio e che potrebbero portare a situazioni di dissesto finanziario qualora l'Ente non sarebbe in grado di affrontare con le risorse disponibili nell'anno o in quelle del triennio di riferimento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 16.248,01 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio, al 31/12/2020, delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio ...	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
CTP SPA	€ 619.053,00	2,11%	€ 16.248,01	€ 16.248,01
			€ -	
			€ -	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione invita l'Ente ad adeguarlo se occorre non appena le società partecipate avranno approvato i bilanci al 31/12/2021.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.077,76
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.025,92
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.103,68

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento

pari a € 35.229,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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 per € 29.647,79.

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)	8.871.434,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.274.742,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	540.058,12	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	10.686.234,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.068.623,48	
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)	€ 132.912,48	
(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)	€ 935.711,00	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 132.912,48	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,24%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 3.979.420,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 253.575,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 166.214,41
TOTALE DEBITO	=	€ 3.892.059,79

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 4.945.731,12	€ 4.174.099,27	€ 3.979.420,57
Nuovi prestiti (+)			€ 166.214,41
Prestiti rimborsati (-)	-€ 771.631,85	-€ 194.678,70	-€ 253.575,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.174.099,27	€ 3.979.420,57	€ 3.892.059,79
Nr. Abitanti al 31/12	15.997	15.882	15.876
Debito medio per abitante	260,93	250,56	245,15

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 203.660,25	€ 159.604,77	€ 132.912,48
Quota capitale	€ 771.631,85	€ 194.678,70	€ 253.575,19
Totale fine anno	€ 975.292,10	€ 354.283,47	€ 386.487,67

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nell'anno 2021, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 117.283,29 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	€ 81.959,44	€ 28.614,21	€ 81.282,18
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 7.070,18	€ 36.584,56	€ 36.001,11
Totale	€ 89.029,62	€ 65.198,77	€ 117.283,29

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 Zero.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro Zero.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 9.302,04.

In presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 3) l'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente.

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): € 3.490.350,94
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.087.689,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.087.689,02.

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** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.114.261,40	€ 55.149,43	€ 956.927,34	€ 3.355.447,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 1.047,67	€ 1.047,67	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.115.309,07	€ 56.197,10	€ 956.927,34	€ 3.355.447,28

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.064.548,33	
Residui riscossi nel 2021	€ 185.029,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 37.996,04	
Residui al 31/12/2021	€ 2.841.523,25	92,72%
Residui della competenza	€ 1.059.111,47	
Residui totali	€ 3.900.634,72	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.814.659,93	97,80%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 110.000,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 54.757,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 55.242,24	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

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	€ 4.757.099,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 446.356,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.386,26	
Residui al 31/12/2021	€ 4.292.357,23	90,23%
Residui della competenza	€ 1.149.143,36	
Residui totali	€ 5.441.500,59	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.310.297,58	79,21%

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	€ 97.729,17	€ 87.688,37	€ 104.766,33
Riscossione	€ 88.912,48	€ 68.604,00	€ 57.979,49

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	€ 58.449,70	59,81
2020	€ 86.129,00	98,22
2021	€ 54.463,04	51,99

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	€ 57.251,98	€ 692.877,00	1.050.888,78
riscossione	€ 20.837,54	€ 139.822,92	0,00
%riscossione	36,40	20,18	0,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 57.251,00	€ 692.877,00	€ 1.050.888,78
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 6.915,00	€ 158.916,00	€ 574.300,57
entrata netta	€ 50.336,00	€ 533.961,00	€ 476.588,21
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 31.350,00	€ 216.621,00	€ 420.859,59
% per spesa corrente	62,28%	40,57%	88,31%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 175.000,00	€ 55.728,62
% per Investimenti	0,00%	32,77%	11,69%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 578.280,93	
Residui riscossi nel 2021	€ 295.476,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 282.804,86	48,90%
Residui della competenza	€ 1.050.888,78	
Residui totali	€ 1.333.693,64	
FCDE al 31/12/2021	€ 783.698,60	58,76%

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

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.160,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.050,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 3.110,00	33,95%
Residui della competenza	€ 5.257,67	
Residui totali	€ 8.367,67	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.702,42	56,20%

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, comunicazione inviata al MEF in data 17/05/2021 n. prot. 137686.

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

FONDI A COPERTURA MINORI ENTRATE:

- Fondi a ristoro IMU 2020 ripartiti nel 2021 €. 1.302,00;
- Fondi a copertura minori entrate €. 125.181,66.

FONDI A COPERTURA MAGGIORI SPESE:

- Totale risorse per l'anno 2021 per ristori maggiori spese €. 370078,36.

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI €. 43183,06.

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 **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 24.347,20.

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 **non ha 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 in quanto ha utilizzato tutte le risorse.

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 DL 41/2021 poiché non ricorre la fattispecie.

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	€ 1.504.161,05	€ 1.582.974,60	78.813,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 109.061,67	€ 118.629,86	9.568,19
103	acquisto beni e servizi	€ 7.790.372,09	€ 5.676.578,76	-2.113.793,33
104	trasferimenti correnti	€ 1.021.418,88	€ 914.530,75	-106.888,13
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 159.604,77	€ 132.912,48	-26.692,29
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.864,14	€ 46.185,03	27.320,89
110	altre spese correnti	€ 116.922,01	€ 132.114,65	15.192,64
TOTALE		€ 10.720.404,61	€ 8.603.926,13	-2.116.478,48

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	€ 730.291,56	€ 349.836,83	-380.454,73
203	Contributi agli investimenti	€ 7.047,19	€ 25.340,59	18.293,40
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 4.564,59	€ 9.557,82	4.993,23
TOTALE		€ 741.903,34	€ 384.735,24	-357.168,10

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 1.499.518,36;
- 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 di euro 75082,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica lett f) (10.000-59.9999).

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 1.442.436,09	€ 1.526.415,75
Spese macroaggregato 103	€ 19.227,71	€ 56.558,85
Irap macroaggregato 102	€ 100.923,58	€ 101.407,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 8.364,52	
Altre spese: buoni pasto		€ 6.606,57
Altre spese: da specificare.....		€ 14.804,74
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.570.951,90	€ 1.705.793,57
(-) Componenti escluse (B)	€ 71.433,54	€ 189.292,85
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 60.553,07
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.499.518,36	€ 1.455.947,65
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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 o, comunque, non 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 ha provveduto in data 28/12/2021 con Deliberazione del Consiglio comunale n.46 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 prende atto che le società partecipate dall'Ente alla data odierna non hanno approvato il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021.

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

Non ci sono interventi correlati al PNRR o al PNC.

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 - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	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	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			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	18.000,00	24.000,00	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	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	18.000,00	24.000,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	17.532.676,12	18.126.857,35		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	5.822.406,37	6.202.563,02		
1.3	Infrastrutture	11.710.269,75	11.924.294,33		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	23.761.997,37	24.261.440,81		
2.1	Terreni	7.312.090,78	7.312.090,78	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	11.475.867,81	11.732.257,58		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.979,25	12.346,46	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	13.712,40	19.683,20		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	256,63	513,25		
2.7	Mobili e arredi	1.392,04	2.636,62		
2.8	Infrastrutture	4.949.698,46	5.181.912,92		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.432.570,21	2.432.570,21	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	43.727.243,70	44.820.868,37		

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	43.075,70	43.064,48	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	43.075,70	43.064,48	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
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	43.075,70	43.064,48		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	43.788.319,40	44.887.932,85	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.422.254,78	925.995,17		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	738.808,26	925.995,17		
c	Crediti da Fondi perequativi	683.446,52	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.278.978,35	1.294.223,97		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.278.978,35	1.123.620,52		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	170.603,45		
3	Verso clienti ed utenti	20.673,91	193.357,06	CII1	CII1
4	Altri Crediti	185.522,53	134.165,19	CII5	CII5
a	verso l'erario	609,24	20.775,00		
b	per attività svolta per c/terzi	74.659,05	67.355,40		
c	altri	110.254,24	46.034,79		
	Totale crediti	2.907.429,57	2.547.741,39		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
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	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.581.476,53	3.756.393,36		
a	Istituto tesoriere	2.581.476,53	3.756.393,36		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	890.720,47	451.960,90	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	3.472.197,00	4.208.354,26		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.379.626,57	6.756.095,65		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.167.945,97	51.644.028,50	-	-

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	666.289,62	666.289,62	AI	AI
II	Riserve	29.885.719,87	29.577.948,55		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	745.076,70	536.980,29	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	5.480.658,42	5.480.658,42	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	351.214,48	251.539,57		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	23.308.770,27	23.308.770,27		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.088.068,58	208.096,41	AIX	AIX
IV	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.640.078,07	30.452.334,58		
	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	394.025,44	364.767,52	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	394.025,44	364.767,52		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.989.310,98	4.116.619,64		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.989.310,98	4.116.619,64	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.190.583,00	2.720.998,86	D7	D6
3	Acconti		0,00	D6	D5

4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	947.993,66	1.076.573,68		
a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b		altre amministrazioni pubbliche	37.121,48	59.355,86		
c		imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d		imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e		altri soggetti	910.872,18	1.017.217,82		
5		Altri debiti	646.135,64	1.973.819,21	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a		tributari	33.632,92	1.079,79		
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	701,33	2.600,00		
c		per attività svolta per c/terzi (2)	64.517,89	64.417,15		
d		altri	547.283,50	1.905.722,27		
TOTALE DEBITI (D)			7.774.023,28	9.888.011,39		
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>						
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	10.359.818,50	10.938.915,01	E	E
1		Contributi agli investimenti	10.232.118,82	10.811.215,33		
a		da altre amministrazioni pubbliche	10.232.118,82	10.811.215,33		
b		da altri soggetti	0,00	0,00		
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	127.699,68	127.699,68		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			10.359.818,50	10.938.915,01		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			50.167.945,29	51.644.028,50	-	-
CONTI D'ORDINE						
		1) Impegni su esercizi futuri	852.817,15	379.359,26		
		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			852.817,15	379.359,26	-	-

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

inventario fisico.

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

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.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3.

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	666.289,62	666.289,62	0,00
II	Riserve	29.140.643,17	29.040.968,26	99.674,91
b	da capitale	5.480.658,42	5.480.658,42	0,00
c	da permessi di costruire	351.214,48	251.539,57	99.674,91
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.308.770,27	23.308.770,27	0,00
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	1.088.068,58	20.096,41	1.067.972,17
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	745.076,70	536.980,29	208.096,41
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.640.078,07	30.264.334,58	1.375.743,49

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:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	
riserve disponibili	€ 1.088.068,58
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 1.088.068,58

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:

-Fondo contenzioso € 328.444,75;

-Fondo perdite società partecipate € 16.248,01;

- Fondo indennità di fine mandato € 14.103,68;
- Fondo per rinnovi contrattuali al personale dipendente € 35.229,00.

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.

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.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto 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:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	6.966.836,38	6.208.787,77		
2	Proventi da fondi perequativi	2.010.136,80	1.651.567,23		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.615.004,40	5.524.207,74		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.749.802,84	4.659.006,18		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	865.201,56	865.201,56		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	528.634,51	367.557,88	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	130.204,95	45.093,19		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	194.699,97	210.053,15		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	203.729,59	112.411,54		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.166.287,94	876.002,69	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.286.900,03	14.628.123,31		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	275.635,00	324.243,11	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.377.384,73	7.458.900,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	23.559,03	7.228,34	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	914.530,75	1.021.418,88		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	914.530,75	1.021.418,88		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	1.582.974,60	1.504.161,05	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.733.499,47	3.606.625,91	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.000,00	6.000,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.447.845,23	1.438.463,88	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.279.654,24	2.162.162,03	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	73.507,31	B12	B12
17	Altri accantonamenti	29.257,92	25.222,92	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	185.224,02	141.347,82	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.122.065,52	14.162.655,98		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.164.834,51	465.467,33	-	-

<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,00	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	132.912,48	159.604,77	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	132.912,48	159.604,77		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		132.912,48	159.604,77		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-132.912,48	-159.604,77	-	-
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	11,22	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	60.362,60	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		11,22	-60.362,60		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
24	Proventi straordinari	595.308,27	283.301,79	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	54.463,04	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	376.273,01	262.275,06		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	33.873,16	21.026,73		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	130.699,06	0,00		
Totale proventi straordinari		595.308,27	283.301,79		
25	Oneri straordinari	427.468,41	217.205,34	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	417.910,59	212.640,75		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	9.557,82	4.564,59		E21d
Totale oneri straordinari		427.468,41	217.205,34		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		167.839,86	66.096,45		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.199.773,11	311.596,41		
26	Imposte (*)	111.705,52	103.500,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.088.067,59	208.096,41	E23	E23

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 (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: nel corso della gestione si è registrato un netto miglioramento della gestione caratteristica.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.031.934,24 con un miglioramento dell'equilibrio economico di euro 823.837,83 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);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2019	2020	2021
1.416.530,67	1.438.463,88	1.447.845,23

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ritiene di formulare i seguenti rilievi, proposte e raccomandazioni:

- *invita l'Ente a migliorare la capacità di riscossione dei tributi al fine di evitare la formazione di residui attivi;*
- *invita l'Ente ad intensificare l'attività di accertamento dell'evasione delle imposte comunali, in particolare si raccomanda di procedere a un maggior accertamento della TARI, e monitorare l'andamento della riscossione delle maggiori somme accertate;*
- *invita l'Ente a monitorare costantemente il contenzioso in atto al fine di evitare situazioni che possono incidere negativamente sugli equilibri di bilancio.*

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 e dei suoi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario TROIANO

Dott.ssa Margherita GRAMAZIO

Dott. Raffaele PISCOPELLO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 s. m. i e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.