

COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO

Provincia di FERMO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CONCETTI ANGELO

DOTT. LAPPONI RENATO

RAG LANFRANCO LAURI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Verifica degli equilibri	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	16
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	31
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	36
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
STATO PATRIMONIALE	38
CONTO ECONOMICO	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	45
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	45
CONCLUSIONI	46

Comune di PORTO SAN GIORGIO

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 27 maggio 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;

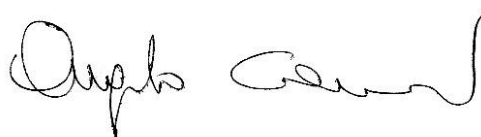
approva o presenta

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

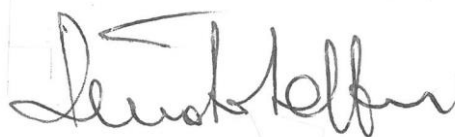
Porto San Giorgio, li 27 maggio 2022

L'Organo di revisione

Rag. Angelo Concetti



Dott. Renato Lapponi



Rag. Lanfranco Lauri



INTRODUZIONE

I sottoscritti rag. Concetti Angelo, dott. Lapponi Renato e il rag. Lauri Lanfranco, revisori nominati nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 4/5/2021;

- ◆ ricevuta in data 18/5/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 17/5/2022, 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

- ◆ ricevutO in data 24/5/2022 l'emendamento presentato dal responsabile del settore finanziario allo schema del rendiconto di gestione 2021, alla relazione illustrativa della Giunta Comunale e relativi allegati;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dall'Organo di revisione in carica, e che, dai verbali delle riunioni del Collegio è possibile ritenere siano state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ che l'emendamento di cui al paragrafo precedente si è reso necessario a seguito della certificazione Covid-19 relativa all'anno 2021 di cui all'art. 1 co. 827 della Legge 30/12/2020 n. 178, che modifica la ripartizione dell'avanzo di amministrazione e dello stato patrimoniale e conto economico;
- ◆ 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	38
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 23
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Porto San Giorgio registra una popolazione al 1/1/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.957 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 risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- 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 202 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del D.L. 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del D.L. 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;

- nel corso del 202 l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'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), di applicazione dell'avanzo vincolato presunto;

- 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad una Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- 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);

- non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi mossi dagli organi di controllo interno e dagli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- 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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha avuto necessità di provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo avendo già completato il recupero nel corso dell'esercizio 2017;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2021 l'Ente ha avuto la necessità di riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio, così come negli esercizi immediatamente precedenti, così classificati:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 169.146,70	€ 29.100,00	€ 4.013,10
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 132.063,70		€ 30.490,02
Totale	€ 301.210,40	€ 29.100,00	€ 34.503,12

- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:
 - 1) non sono stati riconosciuti e/o finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) non sono segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- tutti gli agenti contabili a materia e denaro hanno reso il conto annuale come segue:
 - Cassa di Risparmio di Fermo S.p.A. - Tesoreria comunale;
 - Rag. Franca Acquaroli – Conto della Gestione dell'Economista;
 - Avv. Nicola Loira – Sindaco – Conto del Consegretario di Azioni;
 - Dott.ssa Santarelli Monica – conto della gestione servizi demografici;
 - Sig. Tramannoni Massimo – conto della gestione dei servizi demografici - buoni pasto per il servizio elettorale;
 - Sig. Panfilì Enrico – conto della gestione dei servizi demografici;
 - Dott.ssa Letizia Zaccari – conto della gestione servizi demografici;
 - Dott.ssa Di Cintio Monica – conto della gestione servizi demografici;
 - Dr. Paolo Seghetta – conto della gestione Farmacia Comunale - Direttore di Farmacia;
 - ICA srl - gestione aree di sosta a pagamento.

Che tutti i rendiconti sono stati oggetto di parifica con determinazione del dirigente del settore servizi economici e finanziari dott.ssa Fanesi.

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 D.L. 34/2020 e art. 39 D.L. 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

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 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2 del D.L. 18/2020.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, D.Lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1 del D.L. n. 34/2020 e art. 39, co. 1 del D.L. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni fondamentali dell'Ente.

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)	€	9.005.266,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	9.005.266,61

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.683.597,67	6.908.295,39	9.005.266,61
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.098.941,41	364.439,70	1.135.916,72

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	+	2.122.929,79	2.372.509,11	364.439,70
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.122.929,79	€ 2.372.509,11	€ 364.439,70
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	3.808.066,86	2.300.350,38	2.393.595,14
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.832.055,24	4.308.419,79	1.622.118,12
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.098.941,41	€ 364.439,70	€ 1.135.916,72
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.098.941,41	€ 364.439,70	€ 1.135.916,72

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.

La consistenza della cassa vincolata al 31/12/2021 è stata rideterminata al 1/1/2022 con determina RG 4 del 11/1/2022 in euro 1.690.645,90.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 6.908.295,39			€ 6.908.295,39
Entrate Titolo 1.00	+	15.998.045,29	8.634.384,57	2.019.373,05	€ 10.653.757,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	2.921.466,64	1.909.557,68	170.465,45	€ 2.080.023,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	8.208.074,11	2.920.984,63	1.095.251,03	€ 4.016.235,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 27.127.586,04	€ 13.464.926,88	€ 3.285.089,53	€ 16.750.016,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	21.914.445,85	11.196.610,39	2.458.594,77	€ 13.655.205,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferim in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	797.111,09	578.084,36	0,00	€ 578.084,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 22.711.556,94	€ 11.774.694,75	€ 2.458.594,77	€ 14.233.289,52
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.416.029,10	€ 1.690.232,13	€ 826.494,76	€ 2.516.726,89
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 corr (E)	+	68.402,85	0,00	0,00	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	77.753,85	0,00	0,00	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 4.406.678,10	€ 1.690.232,13	€ 826.494,76	€ 2.516.726,89
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	7.213.242,14	1.369.483,63	270.285,17	€ 1.639.768,80
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 77.753,85	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 7.290.995,99	€ 1.369.483,63	€ 270.285,17	€ 1.639.768,80
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	+	0,00	0,00	0,00	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	€ -
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, contrib agli investimenti e altre entrate per riduzione di attiv finanz (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 7.290.995,99	€ 1.369.483,63	€ 270.285,17	€ 1.639.768,80
Spese Titolo 2.00	+	11.507.485,24	1.547.313,91	537.337,18	€ 2.084.651,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 11.507.485,24	€ 1.547.313,91	€ 537.337,18	€ 2.084.651,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 11.507.485,24	€ 1.547.313,91	€ 537.337,18	€ 2.084.651,09
DIFFER DI PARTE CAPIT Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 4.284.892,10	-€ 177.830,28	-€ 267.052,01	-€ 444.882,29
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti breve termine	+	0,00	0,00	0,00	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attiv finanz.	+	0,00	0,00	0,00	€ -
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	+	6.977.253,87	0,00	0,00	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticip tesoriere	-	6.977.253,87	0,00	0,00	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	10.979.714,97	2.032.720,77	13.092,40	€ 2.045.813,17
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	11.116.031,43	2.008.592,51	12.094,04	€ 2.020.686,55
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 6.893.764,93	€ 1.536.530,11	€ 560.441,11	€ 9.005.266,61

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Il conto del tesoriere al 31/12/2021 non evidenzia pagamenti per azioni esecutive.

Nel corso dell'esercizio 2021 e degli esercizi immediatamente precedenti, l'ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di tesoreria.

L'Ente è in regola con il rispetto dell'indice dei "tempi medi di pagamento".

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

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'Organo di revisione osserva che l'indicatore di tempestività dei pagamenti è stato determinato in -14 (meno quattordici) giorni. L'Ente è quindi in regola con il rispetto dell'indice dei "tempi medi di pagamento".

L'Ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 2.758.375,85.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a euro 660.325,56, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a euro 581.949,91 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.758.375,85
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	427.583,53
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.670.466,76
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	660.325,56

L'avanzo di competenza (a) è determinato dalla differenza tra i valori "minuendo" e "sottraendo" come segue:

(+) *minuendo*) accertamenti di competenza 2021 sommati al FPV riscritto e all'avanzo di amministrazione applicato;

(-) *sottraendo*) impegni di competenza sommati al FPV di spesa.

Le risorse accantonate stanziare in bilancio (b) rappresentano le risorse già stanziare nel bilancio di previsione 2021 e che, non potendo essere impegnate, sono componenti positive dell'equilibrio; sono determinate dalla sommatoria di:

- dell'accantonamento per FCDE (euro 374.557,56);

- dell'accantonamento per rinnovi contrattuali del personale dipendente (euro 50.000,00);

- dell'accantonamento per fine mandato del sindaco (euro 3.025,97).

Le risorse vincolate nel bilancio (c) rappresentano le risorse con specifica destinazione accertate nell'esercizio o nei precedenti e che, al termine dell'esercizio, non risultavano impegnate; sono determinate dalla sommatoria di:

- risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (euro 1.109.173,15);

- risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (euro 555.645,13);

- riserve vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (euro 2.490,31);

- riserve vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (euro 3.158,17).

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	660.325,56
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	78.375,65
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	581.949,91

L'equilibrio di bilancio, come determinato nella tabella precedente, viene adeguato con le variazioni che si rende necessario apportare agli accantonamenti di bilancio. Per l'annualità 2021 si è reso necessario incrementare i seguenti accantonamenti:

- fondo rischi contenzioso e soccombenze per euro 8.000,00;
- fondo per rinnovi contrattuali del personale dipendente per euro 20.000,00;
- fondo modifica sinallagmatica contratto ICA per euro 50.375,65.

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
a	SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 525.605,82
b	Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.872.240,19
c	Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.107.641,19
d=b-c	SALDO FPV	-€ 235.401,00
Gestione dei residui		
e	Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.176,98
f	Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 116.258,23
g	Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 231.027,98
h=e-f+g	SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 119.946,73
Riepilogo		
a	SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 525.605,82
d	SALDO FPV	-€ 235.401,00
h=e-f+g	SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 119.946,73
i	AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.468.171,03
l	AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.893.764,93
m=a+d+h+i+l	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 9.772.087,51

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Il risultato della gestione di competenza, al lordo delle reimputazioni nell'entrata e degli accantonamenti nella spesa del Fondo Pluriennale Vincolato, cioè integrando le entrate di competenza con la iscrizione delle risorse provenienti dagli esercizi precedenti (F.P.V. iscritto in entrata) ed integrando le spese con quelle che dovranno essere imputate agli esercizi successivi (F.P.V. iscritto nella spesa), determina un avanzo di competenza di euro 290.204,82 (a + d).

La gestione dei residui determina un avanzo di euro 119.946,73 (h).

L'avanzo complessivo della gestione di competenza (euro 290.204,82), il risultato della gestione dei residui (euro 119.946,73) (h) e all'avanzo di amministrazione proveniente dal precedente esercizio (euro 9.361.935,96) (i+l), contribuiscono alla determinazione del risultato generale dell'esercizio 2021, fissandolo in complessivi euro 9.772.087,51 (m).

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	10.361.084,03	10.238.955,22	8.634.384,57	84,33%
Titolo II	2.683.023,70	2.230.831,67	1.909.557,68	85,60%
Titolo III	5.279.778,70	4.028.812,87	2.920.984,63	72,50%
Titolo IV	6.615.081,86	1.759.416,77	1.369.483,63	77,84%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totali	24.938.968,29	18.258.016,53	14.834.410,51	81,25%

Si osserva una discreta realizzazione delle Entrate di natura contributiva e perequativa del titolo I,

rispetto al precedente esercizio migliora leggermente l'indice di realizzazione (79,38% nell'esercizio 2020).

Peggiora l'indice di realizzazione delle entrate dei titoli II (Trasferimenti) e III (Extra-Tributarie del titolo III) (rispettivamente 98,26% e 67,78% nell'esercizio 2020).

In entrambi i casi la causa potrebbe essere ascrivibile agli effetti della pandemia da Covid-19.

Migliora l'indice di realizzazione delle entrate del titolo IV (entrate in conto capitale) (68,45% nell'esercizio 2020).

Verifica degli equilibri

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	212.276,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.498.599,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	14.756.925,62
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		49.743,01
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	247.983,82
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	(-)	578.084,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.127.882,01
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.141.646,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	68.402,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		455,52
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	77.753,85
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)		2.260.177,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	427.583,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.054.554,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	778.039,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	78.375,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		699.664,21
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.326.524,57
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.659.964,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.759.416,77
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	(-)	68.402,85
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	77.753,85
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.397.400,73
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.859.657,37
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)		498.198,38

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		498.198,38
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	465.872,32
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		32.326,06
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		32.326,06
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) 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 finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.758.375,85
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		427.583,53
Risorse vincolate nel bilancio		1.520.426,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		810.365,92
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		78.375,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		731.990,27

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.260.177,47
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.091.903,45
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	427.583,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	78.375,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.054.554,08
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		- 392.239,24

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

L'elenco delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione al termine dell'esercizio è rappresentato nella tabella che segue. Nella stessa è altresì possibile verificare nella colonna "a" le risorse che provengono da precedenti accantonamenti (già comprese nel risultato di esercizio al termine del precedente anno), nella colonna "c" le risorse accantonate nella spesa già nel bilancio di previsione 2021, nella colonna "d" le risorse accantonate in sede di rendiconto 2021.

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 stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Id. grp (1802) ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI CONTEZIOSO	342.000,00	0,00	0,00	8.000,00	350.000,00
1/10100/9	FONDO RISCHI PER CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		342.000,00	0,00	0,00	8.000,00	350.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Id. grp (1805) ACCANTONAMENTO A FCDE	5.706.728,94	0,00	0,00	0,00	5.706.728,94
1/11000/3	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CORRENTE	0,00	0,00	374.557,56	0,00	374.557,56
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		5.706.728,94	0,00	374.557,56	0,00	6.081.286,50
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti						
	Id. grp (1800) ACCANTONAMENTO TFM SINDACO	10.743,57	0,00	0,00	0,00	10.743,57
1/10100/8	FONDO SPESE FINE MANDATO SINDACO	0,00	0,00	3.025,97	0,00	3.025,97
	Id. grp (1801) ACCANTONAMENTO FONDO APPLICAZIONE CCNL	106.495,60	0,00	0,00	20.000,00	126.495,60
1/11317/1	(EX 1317/0) FONDO APPLICAZIONE NUOVO CONTRATTO NAZIONALE DI LAVORO DIPENDENTI E DIRIGENTI	0,00	-45.313,95	50.000,00	0,00	4.686,05
	Id. grp (1803) ACCANTONAMENTO A FONDO IVA LAMPADE VOTIVE	16.913,12	0,00	0,00	0,00	16.913,12
	Id. grp (1803) ACCANTONAMENTO A FONDO IVA LAMPADE VOTIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/10710/19	IVA A DEBITO SERVIZIO LAMPADE VOTIVE - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI ACCANTONATI (FONDO IVA LAMPADE VOTIVE)	0,00	-16.913,12	0,00	0,00	-16.913,12
	Id. grp (1804) ACCANTONAMENTO A FONDO ISCHI INESIGIBILITA' QUOTE EQUITALIA	12.392,78	0,00	0,00	0,00	12.392,78
1/10100/10	FONDO RISCHI QUOTE INESIGIBILITA' EQUITALIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Id. grp (1806) FONDO RISCHI RIPRISTINO SINALLAGMA CONTRATTO CONCESSIONE CANONE PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00	50.375,65	50.375,65
1/10303/3	AGGI SU TRIBUTI IN CONCESSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		146.545,07	-62.227,07	53.025,97	70.375,65	207.719,62
TOTALE		6.195.274,01	-62.227,07	427.583,53	78.375,65	6.639.006,12

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate

nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva).

Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti)

i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

Tra le risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1) sono comprese le risorse derivanti dagli esiti della certificazione Covid19, cioè il saldo algebrico tra:

- le minori entrate da Covid-19 al netto dei ristori ricevuti
- le maggiori entrate da Covid-19 (Fondone Covid)
- le minori spese derivanti da Covid-19
- le maggiori spese derivanti da Covid al netto dei ristori ricevuti.

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. 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 ³ 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 investim. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4/44270/1	ENTRATE DA MONETIZZAZIONE STANDARD URBANISTICI L.R. 22/2009 U. CAP. 20901010130 - 20219/1 - 20219/2 - 20700/14 - 20105/14			0,00	157.889,89	0,00	0,00	0,00	157.889,89
		2/20105/14	INTERVENTI STRAORDINARI DI RIQUALIFICAZIONE STANDARD URBANISTICI VERDE PUBBLICO ATTREZZATO - FONDI	0,00	0,00	5.261,62	64.738,38	0,00	-70.000,00
		2/20219/2	INTERVENTI AMPLIAMENTO PARCHEGGI E STANDARD URBANISTICI - CAP. E. 44270/1	0,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00	-75.000,00
//	APPLICAZIONE AVANZO Monetizzazione standard urbanistici			48.404,82	0,00	0,00	0,00	0,00	48.404,82
		2/20105/9	AREE VERDI DI QUARTIERE E VERDE ATTREZZATO: INTERVENTI DI RECUPERO, VALORIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE - AV. INVESTIMENTO MONETIZZAZIONE STANDARD URB	0,00	0,00	48.404,81	0,00	0,00	-48.404,81
4/45004/2	FONDI DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE PARCHEGGI - U. 20199/2 - 20219/3			0,00	15.856,53	0,00	0,00	0,00	15.856,53
		2/20219/3	INTERVENTI AMPLIAMENTO PARCHEGGI E STANDARD URBANISTICI - CAP. E. 45004/2	0,00	0,00	0,00	15.855,00	0,00	-15.855,00
4/47003/1	CEDIZIONE AREE EDIFICABILI			0,00	4.099,66	0,00	0,00	0,00	4.099,66
//	Alienazione beni ex Opera Pia Castellani (APPLICAZIONE AVANZO)			1.223,74	0,00	0,00	0,00	0,00	1.223,74
		2/20105/12	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SOCIALE "EX SCALO MERCI" - AVANZO AMMINISTRAZIONE - FONDI INVESTIMENTI ALIENAZIONI BENI CASTELLANI	0,00	0,00	0,00	1.223,74	0,00	-1.223,74
//	Alienazione scuolabus (APPLICAZIONE AVANZO)			36,02	0,00	0,00	0,00	0,00	36,02
//	APPLICAZIONE AVANZO DA ALIENAZIONI BENI MOBILI-IMMOBILI			16.322,74	0,00	0,00	0,00	0,00	16.322,74
//	APPLICAZIONE AVANZO FONDI DA ALIENAZIONE SAN GIORGIO ENERGIE			1.371,36	0,00	0,00	0,00	0,00	1.371,36
//	APPLICAZIONE AVANZO MONETIZZAZIONE PARCHEGGI (AVANZO GRUPPO 2002)			14.935,54	0,00	0,00	0,00	0,00	14.935,54
		2/20219/5	INTERVENTI ACQUISIZIONE, MIGLIORAMENTO E AMPLIAMENTO PARCHEGGI E STANDARD URBANISTICI - AVANZO INVESTIMENTI ENTRATE MONETIZZAZIONI STANDARD PARCHEGGI	0,00	0,00	0,00	14.935,54	0,00	-14.935,54
//	APPLICAZIONE AVANZO F.DI ALIENAZIONE S. GIORGIO DISTRIBUZIONE PROGETTI INNOVAZIONE (GR. 2009)			3.507,62	0,00	0,00	0,00	0,00	3.507,62
		2/20508/4	ART. 13 BIS D.L. 90/2014: ACQUISTO PACCHETTI SOFTWARE FUNZIONALI A PROGETTI DI INNOVAZIONE - AVANZO INVESTIMENTI - F.DI ALIENAZIONE S. GIORGIO ENERGIE	0,00	0,00	858,34	0,00	0,00	-858,34
//	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI			0,00	0,00	0,00	0,00	-67.623,50	67.623,50
3/31113/1	CANONI CONCESSIONI CIMITERIALI			0,00	70.390,00	0,00	0,00	0,00	70.390,00
		1/10800/16	RESTITUZIONE PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	0,00	7.242,29	0,00	0,00	-7.242,29
//	APPLICAZIONE AVANZO LOCULI CIMITERIALI (AVANZO DA GRUPPO 2021)			0,00	0,00	0,00	0,00	-1.318,11	1.318,11
Totale				85.801,84	248.236,08	61.767,06	171.752,66	-68.941,61	169.459,81
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti(g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									169.459,81

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011, per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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 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	212.276,05	247.983,82
FPV di parte capitale	2.659.964,14	2.859.657,37
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	149.258,19	212.276,05	247.983,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 4.200,00	€ 5.657,68	€ 16,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 78.723,15	€ 119.096,68	€ 145.888,11
- 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	€ -	€ -	€ 23.130,33
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 66.335,04	€ 87.521,69	€ 78.949,28
- 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	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	139.403,87
Trasferimenti correnti	10.711,20
Incarichi a legali	85.433,52
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	12.435,23
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	247.983,82

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.461.591,02	2.659.964,14	2.859.657,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.328.296,92	€ 2.155.443,90	€ 497.893,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 133.294,10	€ 504.520,24	€ 2.361.763,98
- 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 9.772.627,51, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				6.908.295,39
RISCOSSIONI	(+)	3.568.467,10	16.867.131,28	20.435.598,38
PAGAMENTI	(-)	3.008.025,99	15.330.601,17	18.338.627,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			9.005.266,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			9.005.266,61
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5.864.816,51	3.426.914,68	9.291.731,19
RESIDUI PASSIVI	(-)	978.890,13	4.437.838,97	5.416.729,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			247.983,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.859.657,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			9.772.627,51

La composizione del risultato di amministrazione è formulata come segue:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	6.081.286,50
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	350.000,00
Altri accantonamenti	207.719,62
Totale parte accantonata (B)	6.639.006,12
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.261.103,06
Vincoli derivanti da trasferimenti	724.534,84
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.490,31
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.158,17
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.991.286,38
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	169.459,81
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	972.875,20
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- 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)	€ 8.332.685,74	€ 9.361.935,96	€ 9.772.627,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.188.367,30	€ 6.195.274,01	€ 6.639.006,12
Parte vincolata (C)	€ 1.816.168,20	€ 2.104.354,14	€ 1.991.286,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 545.873,47	€ 85.801,84	€ 169.459,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 782.276,77	€ 976.505,97	€ 972.875,20

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 2020.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 676.364,00	€ 676.364,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 49.743,01	€ 49.743,01								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 62.227,07		€ -	€ -	€ 62.227,07					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.594.071,13					€ 1.236.111,31	€ 345.783,30	€ 2.490,31	€ 9.686,21	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 85.765,82									€ 85.765,82
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.893.764,93	€ 250.398,96	€ 5.706.728,94	€ 342.000,00	€ 84.318,00	€ 273.288,69	€ 168.052,71	€ -	€ 68.941,61	€ 36,02
Valore monetario della parte	€ 9.361.935,96	€ 976.505,97	€ 5.706.728,94	€ 342.000,00	€ 146.545,07	€ 1.509.400,00	€ 513.836,01	€ 2.490,31	€ 78.627,82	€ 85.801,84

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2020 al termine dell'esercizio 2021.

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. munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 5 del 10/5/2022).

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate.

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 della Giunta Comunale ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.543.824,86	€ 3.568.467,10	€ 5.864.816,51	-€ 110.541,25
Residui passivi	€ 4.217.944,10	€ 3.008.025,99	€ 978.890,13	-€ 231.027,98

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	€ 106.891,75	€ 25.031,39
Gestione corrente vincolata	€ 9.074,10	€ 204.099,48
Gestione in conto capitale vincolata	€ 292,38	€ 624,61
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 1.272,50
Gestione servizi c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
MINORI RESIDUI	€ 116.258,23	€ 231.027,98

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 dell'assoluta inesigibilità o insussistenza, i Responsabili dei vari settori hanno collaborato con il responsabile dell'ufficio finanziario fornendo appositi elenchi. Il Collegio raccomanda comunque, di formulare adeguata motivazione delle ragioni che hanno condotto alla decisione della eliminazione totale o parziale dei residui, anche attraverso la semplice descrizione delle procedure seguite per il raggiungimento delle stesse o l'indicazione delle ragioni che hanno condotto alla maturazione dell'eventuale prescrizione.

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 89.058,73	€ 4.249.605,48	€ 86.035,46	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 89.058,73	€ 4.163.570,02		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.239.539,48	€ 332.250,67	€ 382.000,81	€ 540.402,60	€ 1.000.382,89	€ 834.089,97	€ 3.580.365,31	€ 3.271.408,22
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 44.511,47	€ 22.177,16	€ 35.817,54	€ 61.375,78	€ 589.531,19	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	3,59%	6,67%	9,38%	11,36%	58,93%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 357.655,82	€ 231.887,04	€ 191.564,93	€ 208.233,85	€ 156.037,98	€ 147.539,31	€ 1.218.253,53	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 43.862,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.802,45	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	12,26%	0%	0%	0%	19,74%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 219.811,10	€ 59.445,22	€ 163.617,04	€ 336.552,77	€ 429.958,04	€ 537.098,80	€ 1.187.105,58	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.723,20	€ 591,31	€ 91.154,63	€ 264.920,27	€ 139.245,54	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	2,15%	0,99%	55,71%	78,72%	32,39%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 8.083,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 128.400,00	€ 2.000,00	€ 137.483,63	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0%	0%	0%	0,78%			

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 6.081.286,50.

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 (possibilità di determinare l'indice di inesigibilità per il quinquennio 2015-2019).

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021, da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media, delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente nella Relazione al Rendiconto ha evidenziato la modalità di calcolo applicata (media semplice).

L'Organo di revisione ha verificato la determinazione del FCDE con la tecnica del campione casuale preferendo gli importi più significativi, come segue:

- TARI da accertamenti (cap. 11300), accantonamento percentuale calcolata al 81,69%, importo calcolato euro 2.791.198,04, importo accantonato euro 3.107.870,20;

- IMU da accertamento (cap. 10425/1), accantonamento percentuale calcolata al 79,46%, importo calcolato euro 546.185,68, importo accantonato euro 619.852,18;

- IMU da accertamento demanio marittimo (cap. 10425/3), accantonamento percentuale calcolata al 63,71%, importo calcolato euro 16.949,78, importo accantonato euro 26.604,58;
- Violazioni semaforiche CdS (cap. 36510/2), accantonamento percentuale calcolata al 87,07%, importo calcolato euro 550.427,47, importo accantonato euro 595.183,53;
- Sanzioni amministrative CdS (cap. 36510/1), accantonamento percentuale calcolata al 95,01%, importo calcolato euro 386.693,15, importo accantonato euro 393.743,40;
- Tributi comunale sui rifiuti e servizi (cap. 11250/1), accantonamento percentuale calcolata al 91,49%, importo calcolato euro 202.684,52, importo accantonato euro 221.537,25;
- Concessioni demanio e patrimonio (cap. 31111/1), accantonamento percentuale calcolata al 83,30%, importo calcolato euro 272.440,70, importo accantonato euro 295.569,40;
- Proventi sanzioni C.d.S. autovelox (cap. 36511/1), accantonamento percentuale calcolata al 94,85%, importo calcolato euro 169.861,49, importo accantonato euro 175.761,61;
- CONCESSIONI magazzini e celle frigo (cap. 39601/2), accantonamento percentuale calcolata al 76,68%, importo calcolato euro 119.437,31, importo accantonato euro 146.128,02.

In applicazione del metodo ordinario della media semplice, l'accantonamento a FCDE complessivamente calcolato ammonterebbe a euro 5.432.732,42, sulla base delle motivazioni riportate nella relazione viene iscritto a rendiconto per complessivi euro 6.081.286,50.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione da atto che l'Ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 350.000,00, determinato per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 350.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 342.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 8.000,00 accantonati con l'approvazione di codesto rendiconto.

Vista la nota del dirigente del settore l' "Affari generali, legali e risorse umane" dott. Popolizio Carlo, prot. 13322 del 2/5/2022, ad oggetto "Fondo rischi da contenzioso a maggio 2022 – spese di soccombenza – spese patrocini pregressi", l'Organo di revisione ritiene che la quota accantonata a copertura degli oneri da contenzioso sia congrua (verbale n. 7 del 18/5/2022). Raccomanda, comunque un continuo monitoraggio dello stato del contenzioso, finalizzato alla adeguata valutazione del rischio quale costo delle procedure (rischio contenzioso) e alla valutazione del c.d. "rischio di soccombenza".

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonate somme a titolo di fondo per le eventuali perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non ha avuto necessita di intervenire a sostegno dei propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, D.Lgs. 175/2016.

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)	€ 10.743,57
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.025,97
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.769,54

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 193.950,08 come da tabella che segue.

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rinnovi contrattuali	€ 131.181,65
Fondo rischi quote inesigibilità equitalia	€ 12.392,78
Rinnovo contratto sinallagma ICA	€ 50.375,65
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 193.950,08

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad operare accantonamento a tale titolo.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti. In questo caso le entrate da prendere quale base di riferimento sono quelle relative all'esercizio 2019, mentre gli interessi passivi sono quelli relativi all'anno 2021:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019 (n-2)	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.041.901,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.290.230,69	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.413.277,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019 (n-2)	€ 16.745.409,30	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.674.540,93	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021 (n)		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 (1)	€ 161.368,26	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.513.172,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 161.368,26	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (n-2) (G/A)*100		0,96%

Mentre, in rapporto alle entrate di competenza 2021 accertate nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 0,98% (entrate euro 16.498.599,76 / interessi euro 161.368,26).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 9.597.996,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 578.084,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 9.019.911,72

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 10.465.259,58	€ 9.810.019,24	€ 9.597.996,08
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 655.240,34	-€ 212.023,16	-€ 578.084,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 9.810.019,24	€ 9.597.996,08	€ 9.019.911,72
Nr. Abitanti al 31/12	16.103,00	15.991,00	15.957,00
Debito medio per abitante	609,20	600,21	565,26

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 267.855,55	€ 186.430,51	€ 161.368,26
Quota capitale	€ 655.240,34	€ 212.023,16	€ 578.084,36
Totale fine anno	€ 923.095,89	€ 398.453,67	€ 739.452,62

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione né di estinzione anticipata di mutui.

Le risorse liberate dalle rinegoziazioni di mutui effettuate in anni precedenti sono confluite nella gestione ordinaria dell'ente ed hanno contribuito alla maturazione del risultato dell'esercizio.

L'Organo di revisione osserva che l'indebitamento e l'incidenza degli oneri finanziari rispettano i vincoli di legge, in ogni caso il costante monitoraggio del debito e la destinazione di risorse per la sua riduzione deve rappresentare una priorità dell'Ente.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti, diversi dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 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'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 34.503,12. I debiti riconosciuti riguardavano tutti la parte corrente del bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 169.146,70	€ 29.100,00	€ 4.013,10
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 132.063,70		€ 30.490,02
Totale	€ 301.210,40	€ 29.100,00	€ 34.503,12

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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): euro 2.758.375,85;
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 810.365,92;
- W3 (equilibrio complessivo): euro 731.990,27.

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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	€ 253.063,19	€ 366.136,38	€ 104.413,59	€ 243.947,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 141.185,24	€ 157.919,79	€ 15.309,31	€ 52.339,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione altri tributi	€ 1.953,00	€ 2.066,07	€ 0,23	€ 2.952,80
TOTALE	€ 396.201,43	€ 526.122,24	€ 119.723,13	€ 299.239,77

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

Accertamenti recupero evasione tributaria	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.053.087,69	
Residui riscossi nel 2021	€ 374.959,70	35,61%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 25.778,88	
Residui al 31/12/2021	€ 652.349,11	61,95%
Residui della competenza	€ 242.667,83	61,25%
Residui totali	€ 895.016,94	
FCDE al 31/12/2021	€ 827.497,25	92,46%

In merito si osserva una limitata capacità di riscossione delle somme a residuo per le quali, pur prendendo atto della presenza di un congruo FCDE, garante del mantenimento degli equilibri di bilancio, si raccomanda una più efficace attività di riscossione, anche tramite il potenziamento delle strutture adibite all'attivazione delle procedure coattive di recupero. Tenuto conto che, la maggior parte dei residui attivi deriva dalla risorsa "IMU da accertamenti di anni pregressi", l'Organo di revisione, consiglia di accelerare la fase di riscossione dell'entrata.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 per competenza sono pari a euro 4.249.605, con minimo incremento rispetto a quelle dell'esercizio 2020. Probabilmente imputabile all'effetto dissuasivo prodotto dall'attività di accertamento effettuata negli esercizi precedenti ed alla conseguente spinta all'adempimento spontaneo.

IMU competenza

	Accertato 2021	Accertato 2020	Var. %
I.M.U. ABITAZIONE PRINCIPALE E PERTINENZE	€ 2.566,00	€ 2.566,00	0,00%
I.M.U. SU IMMOBILI DIVERSI DA ABITAZIONE PRINCIPALE	€ 4.247.039,48	€ 4.119.600,59	3,09%
TOTALE	€ 4.249.605,48	€ 4.122.166,59	3,09%

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 856.693,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 315.220,83	36,80%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 29.644,00	
Residui al 31/12/2021	€ 511.828,81	59,74%
Residui della competenza	€ 202.147,64	4,76%
Residui totali	€ 713.976,45	
FCDE al 31/12/2021	€ 646.456,76	90,54%

In merito si osserva un miglioramento della riscossione dei residui rispetto all'esercizio immediatamente precedente, risultano incassati il 36,80% dei residui iniziali, contro il 20,79% della gestione 2020. I residui attivi generati dalla gestione di competenza sono pari al 5% circa delle entrate di competenza complessivamente accertate, anche in questo caso migliora la capacità di riscossione rispetto all'esercizio precedente nel quale i residui rappresentavano l'8% degli accertamenti di competenza. In valore assoluto, diminuisce la consistenza dei residui attivi finali (- 142.717 diminuzione del 16,66% circa).

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 3.566.805,95, sono diminuite di euro 102.239 rispetto a quelle dell'esercizio 2020, pari al - 2,79%.

TARI competenza

	Accertato 2021	Accertato 2020	Var. %
TA.RI.	€ 3.566.805,95	€ 3.669.045,78	-2,79%

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

TARI

TA.RI.	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 167.833,12	
Residui riscossi nel 2021	€ 59.625,83	35,53%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.865,12	
Residui al 31/12/2021	€ 112.072,41	66,78%
Residui della competenza	€ 40.520,19	1,14%
Residui totali	€ 152.592,60	
FCDE al 31/12/2021	€ 152.592,60	100,00%

In merito si osserva un miglioramento della riscossione dei residui rispetto all'esercizio immediatamente precedente, risultano incassati il 35,53% dei residui iniziali, contro il 14,96% della gestione 2020. I residui attivi generati dalla gestione di competenza sono pari al 1% circa delle entrate di competenza complessivamente accertate, anche in questo caso migliora la capacità di riscossione rispetto all'esercizio precedente nel quale i residui rappresentavano il 27% degli accertamenti di competenza. In valore assoluto, diminuisce la consistenza dei residui attivi finali (- 15.240 diminuzione del 9% circa).

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	€ 555.188,27	€ 500.821,36	€ 722.996,01
Riscossione	€ 550.931,21	€ 372.421,36	€ 720.996,01

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 555.188,27	€ 26.432,20	4,76%
2020	€ 500.821,36	€ 47.963,97	9,58%
2021	€ 722.996,01	€ 67.947,33	9,40%

L'Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

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	€ 1.065.596,78	€ 727.782,29	€ 711.610,54
riscossione	€ 813.862,93	€ 571.744,31	€ 562.007,23
%riscossione	76,38%	78,56%	78,98%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 594.279,37	€ 727.782,29	€ 709.546,54
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 108.338,63	€ 125.235,53	€ 108.058,77
entrata netta	€ 485.940,74	€ 602.546,76	€ 601.487,77
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 512.359,84	€ 345.374,69	€ 294.701,18
% per spesa corrente	105,44%	57,32%	49,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 63.805,97	€ 12.383,58	€ 43.855,35
% per Investimenti	13,13%	2,06%	7,29%

La tabella evidenzia come solo la quota della risorsa al netto del fondo svalutazione crediti (pari all'83% circa) sia libera e possa essere utilizzata per le finalità del bilancio.

Per uniformità con la certificazione da trasmettere al Ministero dell'Interno, di seguito si espone il dettaglio della destinazione vincolata determinata sulle somme effettivamente incassate.

Destinazione CDS parte vincolata (determinazione sull'incassato)	
	Incassato 2021
Sanzioni CdS	€ 636.672,63
destinazione della spesa ex C.S. art. 208 co. 4 lett. a)	€ 169.349,08
destinazione della spesa ex C.S. art. 208 co. 4 lett. b)	€ 156.999,04
destinazione della spesa ex C.S. art. 208 co. 4 lett. c)	€ 289.089,17
destinazione proventi autovelox (art.142 c.13/ter C.d.S.)	€ 23.066,42
totale destinazione della spesa	€ 638.503,71
% per spesa corrente	100,29%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.145.379,62	
Residui riscossi nel 2021	€ 74.665,40	6,52%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2021	€ 1.070.714,22	93,48%
Residui della competenza	€ 147.539,31	20,79%
Residui totali	€ 1.218.253,53	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.164.688,54	95,60%

In merito si osserva un peggioramento nella riscossione dei residui rispetto all'esercizio immediatamente precedente, risultano incassati il 6,52% dei residui iniziali, contro il 9,61 della gestione 2020 e il 11,61% della gestione 2019. I residui attivi generati dalla gestione di competenza sono pari al 20,79% circa delle entrate di competenza complessivamente accertate (pressoché la stessa misura dell'esercizio 2020). In valore assoluto aumenta la consistenza dei residui attivi finali (+ euro 72.874, incremento del 6,2%). L'Organo di revisione, consiglia di accelerare la fase di riscossione dell'entrata.

L'Organo di revisione osserva che i residui del CdS sono per la quasi totalità coperti da accantonamento al FCDE (95,60%)

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di euro 543.252 rispetto a quelle dell'esercizio 2020, come da tabella che segue:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

	Accertato 2021	Accertato 2020	Var. %
Proventi derivanti dalla gestione dei beni (categ. 3)	€ 1.319.988,23	€ 776.736,26	69,94%
Principali variazioni	Positive	<i>note</i>	<i>cap.</i>
Nuovo canone unico patrimoniale (canone unico)	€ 380.164,97	<i>a</i>	<i>31021/1</i>
Proventi concessione demanio e patrimonio dispon.	€ 71.074,07	<i>b</i>	<i>31111/1</i>
Proventi da concessioni reti distribuzione gas	€ 42.364,75	<i>c</i>	<i>39101/1</i>
Canone concessione farmacia comunale	€ 37.647,75	<i>d</i>	<i>39106/1</i>

Le principali variazioni sono ascrivibili a:

- a) Nuovo canone unico patrimoniale. L'art. 1, co. 816 e ss. della L. 27/12/2019, n. 160, ha previsto, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone ha sostituito la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Nell'esercizio precedente la tassa e i canoni sostituiti erano accertati in una diversa categoria. Il confronto con l'anno precedente registra una riduzione di risorse per circa 55.000 euro.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

	Accertato 2021	Accertato 2020	Var. %
Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche	€ 6.523,03	€ 266.621,00	
Imposta comunale sulla pubblicità	€ 2.219,92	€ 144.390,84	
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 0,00	€ 24.699,00	
Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	€ 371.422,02	€ 0,00	
TOTALE	€ 380.164,97	€ 435.710,84	-12,75%

- b) Proventi concessione demanio patrimonio disponibile.
c) Proventi da concessioni reti distribuzione gas.

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

FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.209.384,17	
Residui riscossi nel 2021	€ 500.634,95	41,40%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 58.742,44	
Residui al 31/12/2021	€ 650.006,78	53,75%
Residui della competenza	€ 537.098,80	40,69%
Residui totali	€ 1.187.105,58	
FCDE al 31/12/2021	€ 531.504,79	44,77%

In merito si osserva un miglioramento della riscossione dei residui rispetto all'esercizio immediatamente precedente, risultano incassati il 41,4% dei residui iniziali, contro il 32,2% della gestione 2020. I residui attivi generati dalla gestione di competenza sono pari al 41% circa delle entrate di competenza complessivamente accertate, anche in questo caso migliora la capacità di riscossione rispetto all'esercizio precedente nel quale i residui rappresentavano il 55% degli accertamenti di competenza

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 (vengono evidenziate solo quelle di importo più consistente):

- Ristoro minori entrate esenzione IMU euro 52.339;
- Ristoro minori entrate TOSAP euro 187.156;
- Solidarietà alimentare euro 105.416;
- Fondo agevolazioni TA.RI. euro 218.257;
- Fondo politiche per la famiglia euro 34.248;
- Fondone euro 120.134.

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 279.535.

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

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo Comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	1.487,00
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	1.487,00

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione 20-21	var. %
101	redditi da lavoro dipendente	3.900.447,83	3.790.184,02	3.972.280,36	182.096,34	4,80%
102	imposte e tasse a carico ente	240.922,82	235.129,90	244.650,77	9.520,87	4,05%
103	acquisto beni e servizi	9.349.687,12	8.095.588,11	8.887.652,41	792.064,30	9,78%
104	trasferimenti correnti	652.000,11	799.255,58	1.075.090,00	275.834,42	34,51%
105	trasferimenti di tributi	-	-	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-	-	-
107	interessi passivi	277.082,36	186.430,51	161.368,26	- 25.062,25	-13,44%
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	112.186,87	718.271,58	59.117,82	- 659.153,76	-91,77%
110	altre spese correnti	491.282,65	434.686,84	356.766,00	- 77.920,84	-17,93%
TOTALE		€ 15.023.609,76	€ 14.259.546,54	€ 14.756.925,62	€ 497.379,08	3,49%

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

Missioni - spesa corrente		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione 20-21	var. %
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.775.279,43	4.033.976,45	3.788.668,50	- 245.307,95	-6,08%
3	Ordine pubblico e sicurezza	877.089,02	821.903,74	809.613,91	- 12.289,83	-1,50%
4	Istruzione e diritto allo studio	1.151.933,55	938.794,13	1.099.095,09	160.300,96	17,08%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	445.331,70	386.979,65	449.012,49	62.032,84	16,03%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	355.268,18	300.257,44	407.002,51	106.745,07	35,55%
7	Turismo	285.583,39	165.019,00	231.498,11	66.479,11	40,29%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	14.440,02	44.648,29	40.421,97	- 4.226,32	-9,47%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.718.051,12	3.548.595,88	3.875.000,05	326.404,17	9,20%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.310.351,06	1.244.267,62	1.332.059,78	87.792,16	7,06%
11	Soccorso civile	34.364,13	44.374,64	76.864,56	32.489,92	73,22%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.052.980,21	2.054.686,74	2.130.144,57	75.457,83	3,67%
14	Sviluppo economico e competitività	751.559,15	454.589,46	203.809,67	- 250.779,79	-55,17%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3.734,40	3.734,40	3.314,02	- 420,38	-11,26%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	182.151,37	165.489,91	250.826,34	85.336,43	51,57%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	65.493,03	52.229,19	59.594,05	7.364,86	14,10%
50	Debito pubblico	-	-	-	-	-
TOTALE		€ 15.023.609,76	€ 14.259.546,54	€ 14.756.925,62	€ 497.379,08	3,49%

Le variazioni assolute più significative, si registrano nei seguenti macro-aggregati:

- a) "103 acquisto di beni e servizi", maggiore spesa per euro 792.064 circa, pari al + 9.78% rispetto a quella dell'esercizio 2020 e, come si evince dalla tabella che segue, la variazione è per la maggior parte imputabile alle missioni:
 - i. "9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", le maggiori spese fanno riferimento al "servizio rifiuti".
 - ii. "4 Istruzione e diritto allo studio", la maggiore spesa è conseguente alla crisi pandemica Covid-19, in particolare al riavvio dei servizi afferenti alle mense ed all'assistenza;
- b) "109 rimborsi e poste correttive delle entrate", minore spesa per euro 659.154 circa pari al - 92%

rispetto a quella dell'esercizio 2020. In questo caso la minore spesa è imputabile alla crisi pandemica, nel corso del 2021, non sono state riconfermate le "agevolazioni atipiche sulla tassa dei rifiuti per emergenza Covid-19" che nel 2020 ammontavano ad euro 635.500.

- c) "104 trasferimenti correnti", maggiore spesa per euro 275.834 circa, pari al + 34,51% rispetto al 2020. La spesa è pressoché raddoppiata rispetto al quella dell'anno 2019. Anche in questo caso l'incremento di spesa è imputabile alla crisi pandemica.

Macroaggregato "103 acquisto di beni e servizi"		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione 20-21	var. %
Missioni						
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.078.737,22	887.912,30	978.071,02	90.158,72	10,15%
3	Ordine pubblico e sicurezza	264.065,24	203.508,69	185.673,73	- 17.834,96	-8,76%
4	Istruzione e diritto allo studio	928.557,15	692.398,33	935.292,44	242.894,11	35,08%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	192.635,57	187.101,17	206.462,27	19.361,10	10,35%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	199.665,74	130.024,64	210.709,45	80.684,81	62,05%
7	Turismo	213.046,35	126.294,05	182.764,78	56.470,73	44,71%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	9.063,38	39.908,34	36.073,45	- 3.834,89	-9,61%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.546.041,72	3.420.772,20	3.703.757,61	282.985,41	8,27%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	906.638,71	849.309,15	923.804,01	74.494,86	8,77%
11	Soccorso civile	32.714,32	42.789,63	75.004,55	32.214,92	75,29%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.370.470,31	1.275.238,96	1.284.902,27	9.663,31	0,76%
14	Sviluppo economico e competitività	504.359,94	157.188,95	26.505,41	- 130.683,54	-83,14%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3.734,40	3.734,40	3.314,02	- 420,38	-11,26%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	91.457,07	79.407,30	135.317,40	55.910,10	70,41%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	8.500,00	-	-	-	-
TOTALE		€ 9.349.687,12	€ 8.095.588,11	€ 8.887.652,41	€ 792.064,30	9,78%

Macroaggregato "109 rimborsi e poste correttive"		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione 20-21	var. %
Missioni						
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	109.355,58	685.785,00	45.820,09	- 639.964,91	-93,32%
3	Ordine pubblico e sicurezza	2.657,29	579,08	1.339,44	760,36	131,30%
4	Istruzione e diritto allo studio	144,00	782,21	136,00	- 646,21	-82,61%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	10.126,39	11.822,29	1.695,90	16,75%
14	Sviluppo economico e competitività	-	20.998,90	-	- 20.998,90	-100,00%
TOTALE		€ 112.156,87	€ 718.271,58	€ 59.117,82	-€ 659.153,76	-91,77%

Macroaggregato "104 trasferimenti correnti"		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione 20-21	var. %
Missioni						
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	31.379,49	18.787,82	291.976,34	273.188,52	1454,07%
3	Ordine pubblico e sicurezza	-	10.000,00	4.500,00	- 5.500,00	-55,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	88.599,96	127.471,10	65.662,31	- 61.808,79	-48,49%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	125.722,39	73.357,16	77.239,12	3.881,96	5,29%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	85.671,87	112.425,86	136.876,93	24.451,07	21,75%
7	Turismo	50.951,10	8.640,00	17.900,00	9.260,00	107,18%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.570,00	2.940,00	4.970,00	2.030,00	69,05%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	9.374,00	-	17.500,85	17.500,85	-
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	229.452,00	358.233,64	414.364,45	56.130,81	15,67%
14	Sviluppo economico e competitività	26.279,30	87.400,00	44.100,00	- 43.300,00	-49,54%
TOTALE		€ 652.000,11	€ 799.255,58	€ 1.075.090,00	€ 275.834,42	34,51%

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 2020	Rendiconto 2021
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.382.633,14	2.309.369,46	2.302.833,17
203	Contributi agli investimenti	28.852,03	43.278,04	93.304,10
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	3.717,90	-	1.263,46
TOTALE		€ 1.415.203,07	€ 2.352.647,50	€ 2.397.400,73

In merito si osserva che l'importo indicato nella colonna "rendiconto 2021" tiene conto delle sole spese effettivamente impegnate nell'esercizio, mentre altra quota pari a euro 2.859.657,37 (FPV di uscita), costituisce l'importo che dovrà essere re-imputato nell'esercizio successivo.

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 4.295.501,21;
- 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 2021, 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. 34/2019, si colloca nella fascia F (popolazione tra 10.000 e 59.999 abitanti).

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	€ 4.333.839,25	€ 3.972.280,36
Spese macroaggregato 103	€ 89.600,00	€ 22.191,50
Irap macroaggregato 102	€ 248.144,04	€ 227.923,82
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ -
Altre spese: trasferimenti personale in convenzione	€ 20.943,21	€ 52.664,79
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.692.526,50	€ 4.275.060,47
(-) Componenti escluse (B)	€ 397.025,29	€ 596.299,27
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 4.295.501,21	€ 3.678.761,20
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Nel computo della spesa di personale 2021 (altre spese per reiscrizioni imputate all'esercizio successivo e altre spese escluse) il Comune ha incluso tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, dovranno essere imputati nell'esercizio successivo, mentre sono state escluse le spese relative all'anno 2020 e precedenti la cui imputazione è stata rinviata ed effettuate nel 2021.

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria. Osserva che le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue, in effetti la loro incidenza percentuale sulle spese del personale è inferiore al 10%.

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 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 (verbale n. 6 del 18/5/2022).

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 o la certificazione, 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. Non ha sostenuto alcuna ulteriore 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020. Per l'Ente non si rende necessario l'istituzione di fondo rischi per perdite di esercizio delle partecipate. L'Organo di revisione invita l'Ente a prendere atto dei bilanci dell'esercizio 2021 delle società partecipate onde poter procedere all'esame dei relativi risultati d'esercizio e, nel caso, prendere gli opportuni provvedimenti.

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	01/01/2021	Variazione	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	256.664,79	83.752,82	340.417,61
Immobilizzazioni materiali	52.485.727,48	- 66.355,00	52.419.372,48
Immobilizzazioni finanziarie	8.800.674,66	270.693,95	9.071.368,61
Totale immobilizzazioni	61.543.066,93	288.091,77	61.831.158,70
Rimanenze	-	13.677,45	13.677,45
Crediti	4.115.724,20	- 640.175,23	3.475.548,97
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	6.908.295,39	2.096.971,22	9.005.266,61
Totale attivo circolante	11.024.019,59	1.470.473,44	12.494.493,03
Ratei e risconti	-	-	-
Totale dell'attivo	72.567.086,52	1.758.565,21	74.325.651,73
PASSIVO			
Patrimonio netto	45.636.161,83	490.703,41	46.126.865,24
Fondo rischi e oneri	477.801,50	66.148,58	543.950,08
Trattamento di fine rapporto	10.743,57	3.025,97	13.769,54
Debiti	13.815.940,18	620.700,64	14.436.640,82
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	12.626.439,44	577.986,61	13.204.426,05
Totale del passivo	72.567.086,52	1.758.565,21	74.325.651,73
Conti d'ordine	-	-	-

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	2021
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

La verifica nel dettaglio delle singole voci degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	62.616,71	62.616,71	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	277.800,90	194.048,08	83.752,82
	Totale immobilizzazioni immateriali	340.417,61	256.664,79	83.752,82
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	29.883.246,52	29.903.656,11	-20.409,59
1.1	Terreni	2.144.038,35	2.144.038,35	0,00
1.2	Fabbricati	5.852.691,62	5.886.801,83	-34.110,21
1.3	Infrastrutture	21.886.516,55	21.872.815,93	13.700,62
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.025.425,96	22.071.371,37	-45.945,41
2.1	Terreni	6.033.729,97	6.033.729,97	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	15.386.195,86	15.506.986,47	-120.790,61
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	249.146,24	277.362,94	-28.216,70
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	39.272,84	30.959,15	8.313,69
2.5	Mezzi di trasporto	92.254,08	43.400,39	48.853,69
2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.360,01	16.703,23	13.656,78
2.7	Mobili e arredi	180.565,60	162.229,22	18.336,38
2.8	Infrastrutture	13.901,36	0,00	13.901,36
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	510.700,00	510.700,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	52.419.372,48	52.485.727,48	-66.355,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	9.071.368,61	8.800.674,66	270.693,95
a	<i>imprese controllate</i>	1.539.606,47	1.479.885,01	59.721,46
b	<i>imprese partecipate</i>	7.531.762,14	7.320.789,65	210.972,49
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	9.071.368,61	8.800.674,66	270.693,95
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	61.831.158,70	61.543.066,93	288.091,77

C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	13.677,45	0,00	13.677,45
	Totale rimanenze	13.677,45	0,00	13.677,45
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	958.545,60	1.847.885,22	-889.339,62
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	938.764,39	1.823.438,96	-884.674,57
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	19.781,21	24.446,26	-4.665,05
2	Crediti per trasferimenti e contributi	955.939,91	676.968,58	278.971,33
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	955.939,91	676.968,58	278.971,33
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	776.780,39	1.011.264,59	-234.484,20
4	Altri Crediti	784.283,07	579.605,81	204.677,26
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	131.039,44	0,00	131.039,44
c	<i>altri</i>	653.243,63	579.605,81	73.637,82
	Totale crediti	3.475.548,97	4.115.724,20	-640.175,23
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	9.005.266,61	6.908.295,39	2.096.971,22
a	<i>Istituto tesoriere</i>	9.005.266,61	6.908.295,39	2.096.971,22
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	9.005.266,61	6.908.295,39	2.096.971,22
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.494.493,03	11.024.019,59	1.470.473,44
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	74.325.651,73	72.567.086,52	1.758.565,21

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	-8.300.730,96	8.300.730,96
II	Riserve	51.301.355,37	55.817.949,13	-4.516.593,76
b	<i>da capitale</i>	0,00	8.718.510,12	-8.718.510,12
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	5.145.158,58	-5.145.158,58
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	42.312.151,30	41.954.280,43	357.870,87
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	8.989.204,07	0,00	8.989.204,07
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-435.039,22	-596.129,37	161.090,15
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-4.381.580,04	-1.284.926,97	-3.096.653,07
V	Riserve negative per beni indisponibili	-357.870,87	0,00	-357.870,87
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	46.126.865,24	45.636.161,83	490.703,41
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	543.950,08	477.801,50	66.148,58
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	543.950,08	477.801,50	66.148,58
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.769,54	10.743,57	3.025,97
	TOTALE T.F.R. (C)	13.769,54	10.743,57	3.025,97

	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	9.019.911,72	9.597.996,08	-578.084,36
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	9.019.911,72	9.597.996,08	-578.084,36
2	Debiti verso fornitori	4.022.645,83	3.026.862,04	995.783,79
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	692.960,62	567.045,62	125.915,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	74.889,33	91.147,20	-16.257,87
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	12.994,80	0,00	12.994,80
e	<i>altri soggetti</i>	605.076,49	475.898,42	129.178,07
5	Altri debiti	701.122,65	624.036,44	77.086,21
a	<i>tributari</i>	250.032,89	225.570,80	24.462,09
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	21.483,07	17.448,34	4.034,73
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	11.566,94	0,00	11.566,94
d	<i>altri</i>	418.039,75	381.017,30	37.022,45
	TOTALE DEBITI (D)	14.436.640,82	13.815.940,18	620.700,64
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	13.204.426,05	12.626.439,44	577.986,61
1	Contributi agli investimenti	9.759.373,55	9.043.674,91	715.698,64
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.759.373,55	9.043.674,91	715.698,64
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	305.543,85	252.695,56	52.848,29
3	Altri risconti passivi	3.139.508,65	3.330.068,97	-190.560,32
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.204.426,05	12.626.439,44	577.986,61
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	74.325.651,73	72.567.086,52	1.758.565,21
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Assenti.

Immobilizzazioni

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

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

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

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	€ 9.159.466,08	6.081.286,50
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	€ 0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	€ 0,00	0,00
TOTALE	€ 9.159.466,08	6.081.286,50

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 6.081.28650 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

<i>dettaglio dei crediti</i>	Importo 2021	Importo 2020	Differenza
(+) Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 3.475.548,97	€ 4.115.724,20	- 640.175,23 €
(+) Fondo svalutazione crediti	€ 6.081.286,50	€ 5.706.728,94	374.557,56 €
(+) Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		€ -	- €
(+) Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		€ -	- €
(-) Saldo iva a credito al 31.12		€ 22.575,00	- 22.575,00 €
(-) Crediti stralciati	€ 14.320,28	€ 14.320,28	- €
(-) Altri crediti non correlati a residui	€ 250.784,00	€ 241.733,00	9.051,00 €
RESIDUI ATTIVI =	€ 9.291.731,19	€ 9.543.824,86	- 252.093,67 €
<i>Riconciliazione con il conto del bilancio</i>			
<i>Residui da riportare dalla gestione dei residui</i>	€ 5.864.816,51	5.767.149,74	97.666,77 €
<i>Residui da riportare dalla gestione della competenza</i>	€ 3.426.914,68	€ 3.776.675,12	- 349.760,44 €
<i>Sommatoria</i>	€ 9.291.731,19	€ 9.543.824,86	- 252.093,67 €

Il credito IVA verrà imputato nell'esercizio in cui viene effettuata la compensazione oppure viene presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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 evidenziate nella tabella che segue

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	-8.300.730,96	8.300.730,96
II	Riserve	51.301.355,37	55.817.949,13	-4.516.593,76
b	da capitale	0,00	8.718.510,12	-8.718.510,12
c	da permessi di costruire	0,00	5.145.158,58	-5.145.158,58
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42.312.151,30	41.954.280,43	357.870,87
e	altre riserve indisponibili	8.989.204,07	0,00	8.989.204,07
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-435.039,22	-596.129,37	161.090,15
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-4.381.580,04	-1.284.926,97	-3.096.653,07
V	Riserve negative per beni indisponibili	-357.870,87	0,00	-357.870,87
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	46.126.865,24	45.636.161,83	490.703,41

In base a quanto stabilito dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale il fondo di dotazione può assumere solo valore positivo o pari a zero e può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal D.M. 1/9/2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto rappresentano l'occasione per rivedere tutti i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniale per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 4/3.

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

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo 2021
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	
riserve disponibili positive	
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	-€ 435.039,22
Totale	-€ 435.039,22

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:

Fondi per rischi e oneri	Importo 2021	Importo 2020	Differenza
fondo per controversie	€ 350.000,00	€ 342.000,00	8.000,00 €
fondo perdite società partecipate			- €
fondo per manutenzione ciclica			- €
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 207.719,62	€ 146.545,07	61.174,55 €
di cui: <i>indennità di fine mandato del sindaco</i>	€ 13.769,54	€ 10.743,57	3.025,97 €
<i>fondi rinnovi contrattuali</i>	€ 131.181,65	€ 106.495,60	24.686,05 €
<i>fondo rischi per sinistri</i>	€ -	€ -	- €
<i>fondo rischi per IVA debito servizio lampade votive</i>	€ -	€ 16.913,12	- 16.913,12 €
<i>destinazione quote oo.uu. a edifici di culto</i>	€ -	€ -	- €
<i>fondo rischi quote inesigibilità equitalia</i>	€ 12.392,78	€ 12.392,78	- €
<i>fondo rischi modifica contratto ICA</i>	€ 50.375,65	€ -	50.375,65 €
Totale accantonamento fondi per rischi ed oneri	€ 557.719,62	€ 488.545,07	€ 69.174,55

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:

<i>dettaglio dei debiti</i>		Importo 2021	Importo 2020	Differenza
(+)	Debiti	€ 14.436.640,82	€ 13.815.940,18	620.700,64 €
(-)	Debiti da finanziamento	€ 9.019.911,72	€ 9.597.996,08	- 578.084,36 €
(-)	Saldo iva (a debito)	€ -	€ -	- €
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -	€ -	- €
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ -	€ -	- €
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€ -	€ -	- €
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ -	€ -	- €
	RESIDUI PASSIVI =	€ 5.416.729,10	€ 4.217.944,10	1.198.785,00 €
<i>Riconciliazione con il conto del bilancio</i>				
	<i>Residui da riportare dalla gestione dei residui</i>	€ 978.890,13	€ 780.553,99	198.336,14 €
	<i>Residui da riportare dalla gestione della competenza</i>	€ 4.437.838,97	€ 3.437.390,11	1.000.448,86 €
	<i>Sommatoria</i>	€ 5.416.729,10	€ 4.217.944,10	1.198.785,00 €

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 305.543,85, contributi agli investimenti per euro 9.759.373,55 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

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 - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		16.321.576,42	16.112.199,51	209.377
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		16.580.727,23	16.017.463,83	563.263
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-259.150,81	94.735,68	- 353.886
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		91.235,82	58.490,44	32.745
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-28.298,35	-521.991,80	493.693
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-196.213,34	-368.765,68	172.552
26	Imposte (*)	238.825,88	227.363,69	11.462
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-435.039,22	-596.129,37	161.090
RISULTATO ECONOMICO esclusa area E		-167.914,99	153.226,12	-321.141,11

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 un risultato negativo di euro 435.039,22.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi)

rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- migliora l'area straordinaria del conto;
- peggiora invece l'area ordinaria, l'incremento dei componenti positivi non è sufficiente a coprire i maggiori oneri registrati nei componenti negativi.

I componenti positivi della gestione, pur confermando il loro ammontare complessivo (variazione positiva di euro 209.377) registrano delle variazioni nelle singole voci. L'incremento dei "proventi da derivante dalla gestione dei beni" per complessivi euro 771.728 è compensato da diverse riduzioni:

- dai ricavi per "tributi" per complessivi euro 591.880 circa;
- dei ricavi per "trasferimenti correnti" per complessivi euro 506.371 circa.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di euro 167.914,99, con un peggioramento dell'equilibrio economico di euro 321.141,11 rispetto al risultato del precedente esercizio. Il Collegio osserva:

- il peggioramento dell'equilibrio è conseguenza della sfavorevole differenza tra i componenti positivi e negativi, come sopra evidenziato;
- influenza negativa anche per l'aumento degli oneri finanziari;
- mitigato dall'effetto positivo proveniente dell'area straordinaria di bilancio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 250.784,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
SAN GIORGIO ENERGIE SRL	51%	2.507.484,00

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
2.890.777,42	2.821.840,75	2.351.178,01

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

A conclusione delle verifiche, sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, ai sensi dell'art. 239 co. 1 lett. d) del TUEL, l'Organo di revisione osserva quanto segue:

- nel corso della gestione 2021 non ci sono state gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate;
- è stata verificata l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e la salvaguardia degli

- equilibri di bilancio;
- c) l'Ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di tesoreria;
- d) L'Ente ha rispettato i tempi medi di pagamento, di cui all'art. 41 del D.L. 66/2014;
- e) è stato riscontrato il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- f) è stata verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- g) sono state esaminate le note informative delle società ed organismi partecipati contenenti la verifica dei crediti e debiti reciproci ai sensi dell'art. 6 co. 4 del D.L. 95/2012 convertito nella Legge 135/2012 e dell'art. 11 co. 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011;
- h) l'indebitamento dell'Ente e l'incidenza degli oneri finanziari rispettano i vincoli di legge.

Considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:

- l'Organo di revisione osserva una limitata capacità di riscossione delle somme a residuo per tributi e sanzioni, per le quali, pur prendendo atto della presenza di un congruo FCDE, garante del mantenimento degli equilibri di bilancio, si raccomanda una più efficace attività di riscossione, anche tramite il potenziamento delle strutture adibite all'attivazione delle procedure coattive di recupero;

- in merito ai canoni di locazione attivi ed alle rendite patrimoniali dei terreni, si invita l'Ente a valutare con attenzione la redditività dei propri beni nella ricerca del miglior profitto possibile. Inoltre, tenuto conto che la riscossione dei residui è lenta, invita l'Ente a velocizzare la riscossione, al fine di attribuire certezza alla stessa risorsa;

- per quanto attiene alla eliminazione dei residui, il Collegio raccomanda comunque, di formulare adeguata motivazione delle ragioni che hanno condotto alla decisione della eliminazione totale o parziale dei residui, anche attraverso la semplice descrizione delle procedure seguite per il raggiungimento delle stesse o l'indicazione delle ragioni che hanno condotto alla maturazione dell'eventuale prescrizione.

CONCLUSIONI

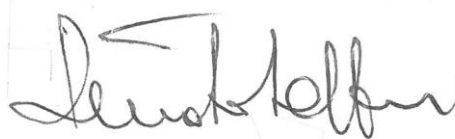
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di revisione

Rag. Angelo Concetti



Dott. Renato Lapponi



Rag. Lanfranco Lauri

