

COMUNE DI LOCOROTONDO

CITTA' METROPOLITANA DI BARI

L'ORGANO DI
REVISIONE

BIAGIO DADDABBO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	34
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	36
STATO PATRIMONIALE.....	36
CONTO ECONOMICO.....	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	42
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	43
CONCLUSIONI.....	44

Comune di LOCOROTONDO

Organo di revisione

Verbale n. 168 del 17.05.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

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 Locorotondo** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Locorotondo, lì 17.05.2022

L'Organo di revisione

Biagio Daddabbo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Biagio Daddabbo**, Revisore Unico dei Conti del Comune di Locorotondo (BA), nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 14.06.2021, esecutiva dalla stessa data,

◆ricevuta in data 06.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.40 del 30.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- α) Conto del bilancio;
- β) Conto economico;
- χ) Stato patrimoniale;

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

◆visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

◆visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆visto il d.lgs. 118/2011;

◆visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Commissario Strordinario n.23 del 07.08.2020 e seg.

TENUTO CONTO CHE

◆durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	nulla
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nulla

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Locorotondo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14.165 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

◆ Quota avanzo accantonato - ACCANTONAMENTO AL FONDO RINNOVI CONTRATTUALI : 11.250,00

•—Vincoli derivanti dalla legge.....	699.993,27
•—Vincoli derivanti da Trasferimenti	178.973,41
•—Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

– per l’attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all’art. 199 Tuel;

– - l’Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all’art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

– dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l’ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

– che in attuazione dell’articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- il conto giudiziale dell’Economista Comunale, in data 21/01/2022, prot. n. 1385/2021 parificato con determina reg.gen.n.1 del 13.01.2022;
- il conto reso dal Tesoriere Comunale - Cassa Centrale Banca SPA– con nota pec del 28/01/2022 acquisito al prot. n. 1901 del 31.01.2022,
- il conto reso dalla Società di Gestione Entrate e Tributi SOGET SPA – con note pec del 25/01/2022 prot. n.1566/2021 e 31/01/2022 prot. n.1956/2021, per l’esercizio finanziario 2021;
- il conto giudiziale dell’Agenzia delle Entrate – Riscossione –reso con nota del 11/02/2022, prot. n. 2996 del 14.02.2022 per l’esercizio finanziario 202;
- il conto giudiziale reso da Elettronica Effeemme s.r.l. di cui al prot.6453 del 30.03.2022 ;

- l’Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell’art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell’emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l’Ente **ha rispettato** l’obbligo – previsto dal comma 3, dell’art. 180 e dal comma 2, dell’art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell’esercizio l’ente **non è stato interessato** dal recupero delle eventuali quote di disavanzo;

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

- l’ente non è in dissesto;

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	105.885,73	133.883,48	-€ 27.997,75	79,09%	57,34%
Trasporto scolastico	47.089,41	252.833,24	-€ 205.743,83	18,62%	14,87%

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 8.709.946,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 8.709.946,60

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.103.324,86	€ 7.650.049,62	€ 8.709.946,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 190.026,79	€ 372.202,12	€ 540.827,13

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 201.123,88	€ 190.026,79	€ 372.202,12
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 201.123,88	€ 190.026,79	€ 372.202,12
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 329.723,88	€ 334.699,38
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 11.097,09	€ 147.548,55	€ 166.174,37
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 190.026,79	€ 372.202,12	€ 540.727,13
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 190.026,79	€ 372.202,12	€ 540.727,13

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		7.650.049,62			7.650.049,62
Entrate Titolo 1.00	+	7.508.454,95	6.493.819,58	618.307,11	7.112.126,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	983.275,46	757.690,93	44.258,85	801.949,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.907.191,47	740.374,01	430.039,50	1.170.413,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	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	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	10.398.921,88	7.991.884,52	1.092.605,46	9.084.489,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.479.702,26	6.785.384,49	1.410.630,84	8.196.015,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	133.169,31	0,00	133.169,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e r. finanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	12.479.702,26	6.918.553,80	1.410.630,84	8.329.184,64
Differenza D (D=B-C)	=	-2.080.780,38	1.073.330,72	-318.025,38	755.305,34
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	28.044,62	0,00	28.044,62
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	27.902,68	2.174,66	30.077,34
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-2.080.780,38	1.073.472,66	-320.200,04	753.272,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	0,00	877.282,93	615.168,54	1.492.451,47
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	79.940,70	79.940,70
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	27.902,68	2.174,66	30.077,34
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	0,00	905.185,61	697.283,90	1.602.469,51
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	79.940,70	79.940,70
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	79.940,70	79.940,70
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	79.940,70	79.940,70
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	0,00	905.185,61	617.343,20	1.522.528,81
Spese Titolo 2.00	+	0,00	473.173,71	761.412,94	1.234.586,65
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	0,00	473.173,71	761.412,94	1.234.586,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	0,00	473.173,71	761.412,94	1.234.586,65
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	0,00	403.967,28	-144.069,74	259.897,54
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	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)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	0,00	1.396.998,44	5.706,06	1.402.704,50
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	0,00	1.268.043,87	167.874,51	1.435.918,38
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S+T+U-V)	=	5.569.269,24	1.606.394,51	-546.497,53	8.709.946,60

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -19 giorni come indicato in delibera GC n.11 dell'11.02.2022

- l'Ente ha rispettato quanto previsto dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **14.218.932,72**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 37.966,92, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 158.737,02 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	3.620.575,90
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.091.659,26
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.490.949,72
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	37.966,92

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	37.966,92
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-120.770,10
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	158.737,02

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.471.086,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 537.403,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 786.611,52
SALDO FPV	-€ 249.207,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 259.697,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 670,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 26.556,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 285.584,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.471.086,01
SALDO FPV	-€ 249.207,68

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	€ 8.063.768,20	€ 8.740.051,88	€ 6.493.819,58	74,30
Titolo II	€ 878.075,56	€ 791.705,27	€ 757.690,93	95,70
Titolo III	€ 1.697.628,68	€ 1.453.296,14	€ 740.374,01	50,94
Titolo IV	€ 9.243.182,12	€ 1.196.284,98	€ 877.282,93	73,33
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio

dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	292.912,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.985.053,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	8.436.379,93
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	425.712,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	133.169,31
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.282.703,62
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	852.597,22
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	28.044,62
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.077,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+HH-L+M)		3.133.268,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.003.659,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.140.164,33
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-10.555,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-120.770,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		110.214,63
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	546.100,35
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	244.491,57
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.196.284,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	28.044,62
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	30.077,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.140.703,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	360.898,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
F1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		487.307,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	88.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	350.785,39
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		48.522,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		48.522,39
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = Q1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.620.575,90
- Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		2.091.659,26
- Risorse vincolate nel bilancio		1.490.949,72
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		37.966,92
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-120.770,10
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		158.737,02
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.133.268,12
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	852.597,22
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	514.444,95
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.003.659,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-120.770,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	502.829,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-619.492,25

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
C_20031.10.0015	ACCANTONAMNETO AL FONDO PERDITE PARTECIPATE	2.299,10		131,37		2.430,47
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		2.299,10	0,00	131,37	0,00	2.430,47
Fondo contezioso						
C_20031.10.0006	ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI SPESE CONTENZIOSO LEGALE	1.334.780,34	-30.933,42	28.157,76	-120.770,10	1.211.234,58
						0,00
Totale Fondo contezioso		1.334.780,34	-30.933,42	28.157,76	-120.770,10	1.211.234,58
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
C_20021.10.0002	ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	4.070.998,56		1.888.654,86		5.959.653,42
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.070.998,56	0,00	1.888.654,86	0,00	5.959.653,42
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
C_20031.10.0003	ACCANTONAMENTO AL FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO (tfn) comprende IRAP	504,35		2.689,72		3.194,07
C_20031.10.0005		94.459,55	-11.250,00	84.025,55		167.235,10
C_20032.05.0001		551.967,88	-88.000,00	88.000,00		551.967,88
Totale Altri accantonamenti		646.931,78	-99.250,00	174.715,27	0,00	722.397,05
Totale		6.055.009,78	-130.183,42	2.091.659,26	-120.770,10	7.895.715,52

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione a l.1/N¹	Risorse vincolate applicate al bilancio de'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (*) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimputati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)+(c)	(j)=(b)+(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge													
C. 20101.01.0009120	addizionale ipaf	C. U0100	Quota capitale mutui CDP_MEF art.112 DL 18/2020	657,18	657,18		657,18				0,00	0,00	
C. 20101.01.0009120	5 per mille per attività sociali	C. U0100	Quota capitale mutui CDP_MEF art.112 DL 18/2020	4.239,08	4.239,08	1.468,11					5.707,19	5.707,19	
C. 20101.01.0100129	fondo funzioni fondamentali	C. U0102	fondo funzioni fondamentali	255.766,60	255.766,60		12.641,30			259.526,00	243.125,30	243.125,30	
C. 20101.01.0100135	fondo ex art.39 DL 104/2020	C. U0103	fondo ex art.39 DL 104/2020	643.766,00	320.000,00	127.790,82					447.790,82	512.030,82	
C. 30100.02.00090102	proventi parcheggio	C. U0002	proventi parcheggio	24.591,61	24.591,61	22.942,45					47.534,06	47.534,06	
C. 30100.03.0100114	proventi concessioni criteriati 99 anni	C. U0003	proventi concessioni criteriati 99 anni	14.703,33	14.703,33						14.703,33	14.703,33	
C. 30200.02.0100002	proventi autoveicoli art.142 cds	C. U0004	proventi autoveicoli art.142 cds	93.561,64	54.072,18				54.070,65		16.726,08	56.215,54	
C. 30200.02.0100101	proventi illeciti amministrativi art.208 cds	C. U0005	proventi illeciti amministrativi art.208 dlgs 285/92 cds	67.800,15		5.630,84					5.630,84	73.430,99	
C. 30500.99.0100144	fondo innovazione dlgs 50/2016	C. U0006	fondo innovazione dlgs 50/2016	4.170,91							4.170,91	4.170,91	
C. 40400.01.0111	alienazione beni immobili	C. U0008	Quota capitale mutuo per estinzione anticipata-rimborso	587,25							0,00	587,25	
C. 40400.01.0112	alienazione alloggi ex complesso mirabile	C. U0009	Quota capitale mutuo per estinzione anticipata-rimborso	6.355,00							0,00	6.355,00	
C. 40400.02.0108	alienazione terreni e retti	C. U0010	Quota capitale mutuo per estinzione anticipata-rimborso	2.872,80							0,00	2.872,80	
C. 40400.02.0109	alienazione aree PIP	C. U0011	Quota capitale mutuo per estinzione anticipata-rimborso	2.418,59							0,00	2.418,59	
C. 40500.01.0100101	entrate da permessi a costruire	C. U0012	spesa finanziata da permessi a costruire	167.164,95	165.551,25	103.075,57	74.996,86				193.629,96	195.243,66	
C. 40500.04.0001	monetizzazione aree standard	C. U0014	spese finanziata da monetizzazione aree standard	22.506,63	22.506,63	66.136,54					88.643,17	88.643,17	
Totale vincoli derivanti dalla legge (B)				1.311.161,72		343.768,88	142.365,99	0,00	259.526,00		1.063.490,75	1.253.038,61	
Vincoli derivanti da trasferimenti													
C. 10301.01.0101	ENTRATE DA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE ART.1 COMMA 382 L.228/2012	C. 12011	FONDO SVILUPPO E AMPLIAMENTO SERVIZI FINANZ. ART.1 C. 791 L.178/2020			46.439,06					46.439,06	46.439,06	
C. 20101.01.0009128	FONDO PER L'ATTUAZIONE DEL SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E DI ISTRUZIONE	C. U0012	SPESA FINANZIATA DA FONDO PER L'ATTUAZIONE DEL SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E DI ISTRUZIONE	17.867,47	17.867,47		17.867,47				0,00	0,00	
C. 20101.01.0100127	FONDO PER LA SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE DEGLI UFFICI E DEGLI AMBIENTI ART.114 DL 18/2020	C. U0101	FONDO PER LA SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE DEGLI UFFICI E DEGLI AMBIENTI ART.114 DL 18/2020	2.426,60	2.426,60		662,87				1.763,73	1.763,73	
C. 20101.01.0100138	FONDO PER LA SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI ART.34 C1 DL 104/2020	C. U0104	FONDO PER LA SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEGGI ELETTORALI ART.34 C1 DL 104/2020	8.407,89	8.407,89		1.100,00				7.307,89	7.307,89	
C. 20101.01.0100141	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE ART.2 E 4 DL 154 DEL 2020	C. U0010	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE ART.2 E 4 DL 154 DEL 2020	109.774,49	109.774,49						0,00	0,00	
C. 20101.01.0100144	CONTRIBUTO AGEVOLAZIONE DEI A UTENZE NON DOMESTICHE (ART.6 DL SOSTEGNI BIS)	C. 09031	AGEVOLAZIONE TARI EMERGENZA COVID ART.6 SOSTEGNI BIS DL 73/2021			137.314,86		112.128,49			25.186,37	25.186,37	
C. 20101.01.0100147	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE IN STATO DI BISOGNO PER IL PAGAMENTO DEI CANONI DI LOCAZIONE ED UTENZE DOMESTICHE ART.53 COMMA 1 DL 73/2021	C. 12061	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE IN STATO DI BISOGNO PER IL PAGAMENTO DEI CANONI DI LOCAZIONE ED UTENZE DOMESTICHE ART.53 COMMA 1 DL 73/2021			165.534,02					165.534,02	165.534,02	
C. 20101.02.088110	CONTRIBUTO SUP. ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI PRIVATI FINANZ. DA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	C. 12021	CONTRIBUTO SUP. ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI PRIVATI FINANZ. DA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	720,53							0,00	720,53	
C. 20101.02.0009103	CONTRIBUTO FORNITURA LIBRO DI TESTO PER IL CAP. 908/56	C. 04021	FORNITURA LIBRO DI TESTO FINANZ. DA AVANZO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	819,18	819,18		819,18				12.619,02	12.619,02	
C. 20101.02.0009125	TRASFERIMENTI CORRENTI DAL PIANO DI ZONA (EMOLUMENTI PERSONALE)	C. U0016	FORNITURA LIBRO DI TESTO FINANZ. DA AVANZO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	6.059,73							0,00	6.059,73	
C. 20101.02.0113	INTERVENTI URGENTI E INDIFFERIBILI DI PROTEZIONE SOCIALE IN FAVORE DI PERSONE IN GRAVE STATO DI BISOGNO SOCIALE FINAN. DA DGR 443/2020	C. 12051	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI URGENTI E INDIFFERIBILI DI PROTEZIONE SOCIALE IN FAVORE DI PERSONE IN GRAVE STATO DI BISOGNO SOCIALE FINAN. DA DGR 443/2020	13.347,57	13.347,57						0,00	0,00	
C. 20101.02.0114	MISURE STRAORDINARIE PER FRONTEGGIARE LE CONSEGUENZE SOCIOECONOMICHE DA PANDEMIA COVID-19 FINANZ. DA DGR 788/2020	C. 12051	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI MISURE STRAORDINARIE PER FRONTEGGIARE LE CONSEGUENZE SOCIOECONOMICHE DA PANDEMIA COVID-19 FINANZ. DA DGR 788/2020	33.356,18	33.356,18			11.752,43			21.603,75	21.603,75	
C. 20101.02.0116	CONTRIBUTO R.P. AVVERSTA' ATMOSFERICHE GELATA 2018	C. 16011	CONTRIBUTO R.P. AVVERSTA' ATMOSFERICHE GELATA 2018		0,00	78.492,87					78.492,87	78.492,87	
C. 20102.01.0001	DONAZIONI DA FAMIGLIE ART.66 DPCM 17.03.2020 N. 18 EMERGENZA CORONAVIRUS	C. 12051	ACQUISTO GENERI ALIMENTARI O PRODOTTI DI PRIMA NECESSITA' FINANZ. DONAZIONI ART.66 DPCM 17.03.2020 N. 18 EMERGENZA CORONAVIRUS	2.115,00	2.115,00			2.115,00			0,00	0,00	
C. 20103.02.0141	DONAZIONI DA IMPRESE ART.66 DPCM 17.03.2020 N. 18 EMERGENZA CORONAVIRUS	C. 12051	TRASFERIMENTI ACQUISTO GENERI ALIMENTARI O PRODOTTI DI PRIMA NECESSITA' FINANZ. DONAZIONI ART.66 DPCM 17.03.2020 N. 18 EMERGENZA CORONAVIRUS	4.430,27	4.430,27			4.430,27			0,00	0,00	
C. 40200.01.0100108	ADEG.SCUOLA MEDIA OLIVA ABBAT.BARR. ARCHIT. FONDI CIPE	C. U0017	SPESA FINANZ. DA FONDI CIPE	63.567,00							0,00	63.567,00	
C. 40200.01.0100109	COMPLETAMENTO SCUOLA MARCONI - MESSA IN SICUREZZA - FINANZ. CON FONDI MINISTERO UNIVERSITA' E RICERCA	C. U0018	SPESA FINANZIATA DA FONDI MINISTERO UNIVERSITA' E RICERCA	44.680,19							0,00	44.680,19	
C. 40200.01.0100111	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCOLASTICO MARCONI FINANZ. CON FONDI PER L'ATTUAZIONE DEL SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	C. 04022	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCOLASTICO MARCONI FINANZ. CON FONDI PER L'ATTUAZIONE DEL SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	95.000,00	95.000,00		14.409,89	80.590,11			0,00	0,00	
C. 40200.01.0188	RIQUALIFICAZIONE URBANA E SICUREZZA PERIFERIE - AGORA SICUREZZA FINANZ. DA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	C. 08012	RIQUALIFICAZIONE URBANA E SICUREZZA PERIFERIE - AGORA SICUREZZA FINANZ. DA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	40.067,71	40.067,71						40.067,71	40.067,71	
C. 40200.01.0189	PATTO CITA' METROPOLITANA BARI RETE INNOVAZIONE TECNOLOGICA SMART	C. 03022	INNOVAZIONE TECNOLOGICA SMART COMMUNITY FINANZA CITA'	19.386,03	19.386,03						19.386,03	19.386,03	
C. 40200.01.0209	CONTRIBUTO ERARIALE PER SPESA DI PROGETTAZIONE RELATIVA AD INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA FINANZ. DA ART.1 C. 51-58 L.160/2019	C. 09022	PROGETTAZIONE INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO E DI MESSA IN SICUREZZA DEL VERSANTE SOTTOSTANTE LA VILLA COMUNALE GIUSEPPE GARBALDI FINANZ. DA STATO ART.1 C.51_58 L.160/2019	32.976,78	32.976,78			32.976,78			0,00	0,00	
C. 40200.05.0103	RIQUALIFICAZIONE BORGHI RURALI DA TRITO PI BAROCCO - PER IL CAP. 204306 USCITA	C. U0019	SPESA FINANZIATA DA PIS BAROCCO	13.896,32							0,00	13.896,32	
C. 40200.05.0120	ILLUM. PUBBLICA SCARPATE VIA NARDELLI FINANZ. CON POR PUGLIA MIS.4.16	C. U0020	SPESA FINANZ. CON POR PUGLIA MIS.4.16	8.405,10							0,00	8.405,10	
C. 40200.05.0159	REST. VALORIZZAZIONE PINETA PSR FSR 2007-2013 MISURA 227 AZIONE 3 DOMANDA AGEA 94751533186	C. U0021	SPESA FINANZ. DA PSR FSR 2007	475,60							0,00	475,60	
C. 40200.05.0200	SISTEMAZIONE VIARIA CON PISTE CICLABILI SPARTITR. EPOERE AVERDE FINANZ. DA P.O. FSR FSE 2014-2020 AZIONE 12.1	C. 10052	SISTEMAZIONE VIARIA CON PISTE CICLABILI BARRIERE SPARTITR. EPOERE AVERDE FINANZ. DA P.O. FSR FSE 2014-2020 AZIONE 12.1	761,74	761,74			761,74			0,00	0,00	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (B3)				32.556,28		9.058,52	0,00	0,00	0,00		9.058,52	41.614,80	
Vincoli formali/vere attribuzioni													
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (B5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Totale vincoli (B+B3+B5)				1.343.717,94		352.827,40	142.365,99	0,00	259.526,00		1.072.549,75	1.294.653,41	

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

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

- A) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- B) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- C) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- D) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- E) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- F) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- G) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 292.912,27	€ 425.712,70
FPV di parte capitale	€ 244.491,57	€ 360.898,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 309.116,43	€ 292.912,27	€ 425.712,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 10.043,87	€ 1.644,88	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 233.597,06	€ 195.664,72	€ 224.910,00
- 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***	€ 8.086,67	€ 45.946,13	€ 127.669,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.164,68	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 39.968,93	€ 49.656,54	€ 73.133,49
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 363.181,43	€ 244.491,57	€ 360.898,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 89.629,46	€ 41.607,38	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 273.551,97	€ 202.884,19	€ 360.898,82
- 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	---	---	€ -

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.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	224.910,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	105.309,76
Altri incarichi	42.932,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	52.560,94
Totale FPV 2021 spesa corrente	425.712,70

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 **14.218.932,72** come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.650.049,62
RISCOSSIONI	(+)	1.793.420,76	10.266.165,89	12.059.586,65
PAGAMENTI	(-)	2.339.918,29	8.659.771,38	10.999.689,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.709.946,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.709.946,60
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	6.078.136,84	3.312.170,82	9.390.307,66
RESIDUI PASSIVI	(-)	647.230,70	2.447.479,32	3.094.710,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			425.712,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			360.898,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			14.218.932,72

- 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)	€ 8.740.660,61	€ 11.711.470,24	€ 14.218.932,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.211.083,38	€ 6.055.009,78	€ 7.895.715,52
Parte vincolata (C)	€ 559.009,03	€ 1.862.259,38	€ 1.850.858,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 81.135,10	€ 81.477,60	€ 56.472,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.889.433,10	€ 3.712.723,48	€ 4.415.886,81

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

Avanzo applicato per spese correnti	852.597,20
Avanzo applicato per spese in conto capitale	546.100,35
Totale avanzo applicato	1.398.697,55

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D. Lgs. n. 267/2000.

E riguarda:

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	130.183,42		0,00	30.933,42	99.250,00					
Utilizzo parte vincolata	1.242.824,77					862.087,86	380.736,91	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	25.689,36									25.689,36
Valore delle parti non utilizzate	0,00	3.712.723,48	4.070.998,56	1.303.846,92	549.980,88	449.073,86	137.804,47	32.556,28		55.788,24
Valore monetario della parte	11.711.470,24	3.712.723,48	4.070.998,56	1.334.780,34	649.230,88	1.311.161,72	518.541,38	32.556,28	0,00	81.477,60

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C.n.39 in data 27.04.2022. munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.39

in data 27.04.2022. ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagamenti
Residui attivi	7.612.530,42	1.793.420,76
Residui passivi	3.013.705,96	2.339.918,29

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

	Insussistenze dei residui attivi
Gestione corrente non vincolata	270,15
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	400,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI	670,15

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** adeguatamente ridotto il FCDE dal momento che non erano crediti relativi a tale fattspecie.

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	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	498.546,92	118.157,31	593.991,95	1.340.759,74	1.425.607,33	1.408.343,81	1.324.018,17	1.398.951,01
	Riscosso c/residui al 31.12	328.805,73	28.341,53	119.775,36	388.876,79	180.088,68	84.238,61		
	Percentuale di riscossione	0,66	0,24	0,20	0,29				
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	1.585.122,71	1.502.249,26	2.012.224,03	2.202.659,91	3.073.861,75	3.073.777,53	2.598.821,20	2.818.937,33
	Riscosso c/residui al 31.12	1.068.986,18	394.153,40	563.237,26	512.428,41	509.357,40	474.956,33		
	Percentuale di riscossione	0,67	0,26	0,28	0,23				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	91.965,06	38.122,77	142.289,96	221.938,59	277.188,03	682.565,86	579.411,39	611.240,18
	Riscosso c/residui al 31.12	54.780,33	18.627,46	40.150,98	44.845,38	55.986,99	103.154,47		
	Percentuale di riscossione	0,60	0,49	0,28	0,20				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	268.958,78	228.924,16	303.000,21	338.625,81	450.494,92	498.938,20	392.809,78	374.042,49
	Riscosso c/residui al 31.12	32.089,07	22.936,73	36.354,13	46.128,76	96.237,84	106.128,26		
	Percentuale di riscossione	0,12	0,10	0,12	0,14				
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	9.178,00	4.242,00	1.588,00	0,00	0,00	428,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	9.178,00	4.242,00	1.588,00	0,00	0,00	428,00		
	Percentuale di riscossione	1,00	1,00	1,00	#DIV/0!				
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **€ 5.959.653,42**

In relazione al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, si evidenzia che lo stesso è stato calcolato con il **metodo ordinario** previsto a regime dall'ordinamento e l'unico applicabile a partire dall'anno 2019, che considera la media delle riscossioni in conto residui degli ultimi cinque esercizi

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili coperti dal FCDE, l'Organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso così determinato:

Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2021	1334780,34
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	28.157,76
Utilizzi	30933,42
Altre variazioni	-120.770,10
Fondo rischi contenzioso al 31/12/2021	1.211.234,58

Al 31.12.2021 si registrano le seguenti passività potenziali:

Quota accantonata a Fondo passività potenziali nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2021	551.967,88
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	88.000,00
Utilizzi	88.000,00
Altre variazioni	
Fondo passività potenziali al 31/12/2021	551.967,88

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 il fondo per passività potenziali in Altri accantonamenti risulta quantificato in Euro **551.967,88** (206.686,26 + 345.281,62) e contiene in pari importo le richieste di pagamento lavori dichiarate dal Settore UTC con nota prot.7662/2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 2.430,47 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio ...	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Farmacia comunale		51,00%	€ -	
Gal			€ -	€ 2.430,47
TOTALE	€ 2.737,00	4,80%	€ 1,31	€ 2.430,47

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	€ 504,35
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.689,72
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.194,07

Altri fondi e accantonamenti

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 94.459,55
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 84.025,55
- utilizzi	€ 11.250,00
TOTALE ACCANTONAMENTO AL FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	€ 167.235,10

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 167.235,10 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.274.679,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 260.128,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.719.425,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 10.254.234,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.025.423,41	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(c) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	45.076,99	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	980.346,42	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	45.076,99	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		43,96%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.167.522,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	133.169,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.034.353,21

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.389.988,06	€ 1.267.803,77	€ 1.167.522,52
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 122.184,29	-€ 100.281,25	-€ 133.169,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.267.803,77	€ 1.167.522,52	€ 1.034.353,21

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 56.062,01	€ 50.688,87	€ 45.076,99
Quota capitale	€ 122.184,29	€ 100.281,25	€ 133.169,31
Totale fine anno	€ 178.246,30	€ 150.970,12	€ 178.246,30

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **34.007,79**; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 24.513,33
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 9.494,46
Totale	€ -	€ -	€ 34.007,79

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

1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per.....euro 0,00
2. riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento pereuro 0,00
3. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento pereuro 0,00

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.620.575,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 37.966,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 158.737,00

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/ICI	781.866,08	193.314,83	484.941,42	1.598.951,01
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	134.703,61	63.644,75	28.576,36	479.863,63
Recupero evasione COSAP/TOSAP	16.854,10	0,00	927,17	25.617,90
Recupero evasione altri tributi (pubblicità)	17.203,59	0,00	0,00	0,00
TOTALE	950.627,38	256.959,58	514.444,95	2.104.432,54

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.612.530,42	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.793.420,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 259.027,18	
Residui al 31/12/2021	€ 6.078.136,84	79,84%
Residui della competenza	€ 3.312.170,82	
Residui totali	€ 9.390.307,66	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.959.653,42	63,47%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro **289.276,41** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: a seguito di attività accertativa c'è stato un incremento di gettito da autoliquidazione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.408.343,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 84.238,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 87,03	
Residui al 31/12/2021	€ 1.324.018,17	94,01%
Residui della competenza	€ 588.551,25	
Residui totali	€ 1.912.569,42	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.598.951,01	83,60%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 230.283,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: aumento delle tariffe.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 551.595,07	
Residui riscossi nel 2021	€ 63.391,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 60,60	
Residui al 31/12/2021	€ 488.142,70	88,50%
Residui della competenza	€ 71.058,86	
Residui totali	€ 559.201,56	
FCDE al 31/12/2021	€ 479.863,63	85,81%

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	€ 229.335,07	€ 186.379,86	€ 274.992,10
Riscossione	€ 232.591,81	€ 186.379,86	€ 272.842,10

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	€ 212.985,85	8.388.367,01	2,54%
2020	€ 24.590,54	7.869.795,87	0,31%
2021	€ 13.924,62	8.436.379,93	0,17%

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	€ 310.333,33	€ 324.281,90	€ 206.509,58
riscossione	€ 210.238,51	€ 123.085,21	€ 27.902,68
%riscossione	67,75	37,96	13,51

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 310.333,33	€ 324.281,90	€ 206.509,58
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 104.024,24	€ 120.731,28	€ 46.596,75
entrata netta	€ 206.309,09	€ 203.550,62	€ 159.912,83
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 67.364,09	€ 118.083,17	€ 98.061,14
% per spesa corrente	32,65%	58,01%	61,32%
destinazione a spesa per investimenti	€ 12.101,59	€ 7.934,91	€ 30.077,34
% per Investimenti	5,87%	3,90%	18,81%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 422.097,73	
Residui riscossi nel 2021	€ 102.383,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 259.697,49	
Residui al 31/12/2021	€ 579.411,39	137,27%
Residui della competenza	€ 178.606,90	
Residui totali	€ 758.018,29	
FCDE al 31/12/2021	€ 611.240,18	80,64%

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 (301.916,43 tiolo 3 tipologia 10 cat.03) rispetto al 2020 (258479,91) sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: presumibile ripresa economica post covid.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 498.938,20	
Residui riscossi nel 2021	€ 106.128,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,16	
Residui al 31/12/2021	€ 392.809,78	78,73%
Residui della competenza	€ 213.277,13	
Residui totali	€ 606.086,91	
FCDE al 31/12/2021	€ 374.042,49	61,71%

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:

a) Ristori specifici di entrata minori entrate:

- Ristoro ai comuni per Euro 17.064,00 delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo-incremento Fondo at.177 DI 34/2020-art.1, c.601, L.178/2020;
- Ristoro ai comuni per Euro 2.267,00 delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria per il settore spettacolo-incremento Fondo art.177 DI 34/2020-art.78, DL 104/2020;
- Ristoro ai comuni per Euro 24.653,00 delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (Imu) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'art.1, c.da 1 a 4, DL 41/2021;
- Ristoro ai comuni per Euro 43.415,00 delle minori entrate derivante dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP)-riparto fondo 9-ter DL n.137/2020;

b) Ristori di spesa:

- Fondo di Euro 165.534,00 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 DL 73/2021;
- Fondo di Euro 137.315,00 agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie

o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività-art.6 DL n.73/2021;e 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3). Fondo di Euro 131.851,00 centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori-incremento Fondo art.19, comma1, del d.L.n.223/2006 previsto dall'art.63 D.L.73/2021.

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 750.281,78

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 specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	(Ristori	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)		109.774
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)		2.427
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)		
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 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)		165.334
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)		137.315
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)		31.851
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	446.701

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.885.925,19	€ 1.871.869,48	-14.055,71
102	imposte e tasse a carico ente	€ 154.482,75	€ 151.615,52	-2.867,23
103	acquisto beni e servizi	€ 4.707.485,32	€ 5.424.455,01	716.969,69
104	trasferimenti correnti	€ 870.350,67	€ 812.054,61	-58.296,06
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 50.688,87	€ 45.076,99	-5.611,88
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 147.178,47	€ 66.190,65	-80.987,82

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		€ 908.509,97	908.509,97
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 232.193,05	232.193,05
TOTALE		€ -	€ 1.140.703,02	1.140.703,02

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 2.045.469,68;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **105.948,12** dal momento che la spesa è stata pari ad **euro 34.668,65**;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia dei comuni da 10.000 a 59.999 abitanti (verbale del Revisore dei Conti n.125 del 24 marzo 2021)

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	2.374.593,46	1.871.869,48
Spese macroaggregato 103	14.666,67	16.919,87
Irap macroaggregato 102	159.336,94	123.161,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	21.762,67	13.363,33
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.570.359,74	2.025.314,31
(-) Componenti escluse (B)	524.890,06	273.672,04
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	2.045.469,68	1.751.642,27

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di CC 85 del 30.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 0,00
Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro 0,00

STATO PATRIMONIALE

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo aggiornamento</i>
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	2021
<i>Immobilizzazioni materiali di cui:</i>	
• <i>inventario di beni immobil</i>	2021
• <i>inventtario di beni mobili</i>	2021
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	2021
<i>Rimanenze</i>	2021

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	6.349,18	7.970,25	-1.621,07
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	963,25	1.729,64	-766,39
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
Altre	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	7.312,43	9.699,89	-2.387,46

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

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

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

Crediti

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

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

<i>Crediti (2)</i>			
Crediti di natura tributaria	1.332.321,68	1.123.185,45	209.136,23
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	1.332.321,68	1.123.185,45	209.136,23
<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	1.166.709,60	1.475.242,60	-308.533,00
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	233.957,84	273.316,77	-39.358,93
Altri Crediti	315.706,03	281.896,04	33.809,99
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	0,00	0,00	0,00
Totale crediti	3.048.695,15	3.153.640,86	-104.945,71

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	9.326.453,71	5.959.653,42
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(l)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	9.326.453,71	5.959.653,42

Il **fondo svalutazione crediti** pari a euro **5.959.653,42** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+) Crediti dello Stato Patrimoniale	3.048.695,15
(+) Fondo svalutazione crediti	5.959.653,42
(+) Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	381.959,09
(+) Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	0,00
(-) Saldo iva a credito al 31.12	0,00
(-) Crediti stralciati	0,00
(-) Altri crediti non correlati a residui	0,00
RESIDUI ATTIVI =	9.390.307,66

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.

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

<i>Disponibilità liquide</i>			
Conto di tesoreria	8.709.946,60	7.650.049,62	1.059.896,98
<i>Istituto tesoriere</i>	8.709.946,60	7.650.049,62	1.059.896,98
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali (compreso quota CDP)	381.959,09	387.891,00	-5.931,91
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	9.091.905,69	8.037.940,62	1.053.965,07

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	0,00	-11.303.433,33	11.303.433,33
II	Riserve	44.927.019,12	44.845.269,55	81.749,57
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	134.764,57	0,00	134.764,57
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	44.792.254,55	44.845.269,55	-53.015,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	52.832,61	278.186,88	-225.354,27
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-10.860.048,54	0,00	-10.860.048,54
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	34.119.803,19	33.820.023,10	299.780,09

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

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	
riserve disponibili	
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	52.832,61
Totale	52.832,61

Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti euro **1.729.375,84**

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00
Altri	1.729.375,84	1.777.324,96	-47.949,12

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

Fondo rinnovi contrattuali	anno 2021	€167.235,10	anno 2020	€94.459,55
Fondo perdite società partecipate	anno 2021	€2.430,47	anno 2020	€2.299,10
Altri fondi	anno 2021	€1.559.710,27	anno 2020	€1.680.566,31

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra **saldo patrimoniale al 31/12/2021** con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

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

(+)	Debiti	4.154.074,74
(-)	Debiti da finanziamento	1.059.364,72
(-)	Saldo iva (a debito)	0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	0,00
	RESIDUI PASSIVI =	3.094.710,02

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.

<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
Ratei passivi	224.910,00	166.698,00	58.212,00
Risconti passivi	18.684.862,50	18.554.007,51	130.854,99
Contributi agli investimenti	17.849.871,39	17.603.690,88	246.180,51
da altre amministrazioni pubbliche	17.274.027,58	17.112.241,17	161.786,41
da altri soggetti	575.843,81	491.449,71	84.394,10
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	834.991,11	950.316,63	-115.325,52
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	18.909.772,50	18.720.705,51	189.066,99

L'importo al 01.01.2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro **337.100,29** quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.272.930,37	10.209.383,55	1.063.547
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.618.630,25	9.837.455,66	1.781.175
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-345.699,88	371.927,89	-717.628
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	65.525,04	46.707,91	18.817
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari		0,00	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	466.045,66	-7.495,28	473.541
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	185.870,82	411.140,52	-225.270

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

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

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: andamento negativo dell'economia generale.

I proventi (516.532,35) e gli oneri (50.486,69) straordinari si riferiscono per

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	516.532,35	78.692,04	437.840
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	13.924,62	24.590,54	-10.666
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	397.270,79	12.760,91	384.510
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	20.541,02	-20.541
<i>Altri proventi straordinari</i>	105.336,94	20.799,57	84.537
Totale proventi straordinari	516.532,35	78.692,04	437.840
Oneri straordinari	50.486,69	86.187,32	-35.701
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	43.772,69	86.187,32	-42.415
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	6.714,00	0,00	6.714
Totale oneri straordinari	50.486,69	86.187,32	-35.701

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 101.015,19, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Farmacia Comunale	51%	101.015,19

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

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

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,

- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per tutto quanto descritto si evidenzia:

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *assenza di ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *l'attendibilità dei valori patrimoniali;*

- *l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*

- *la presenza di passività potenziali per le quali pur avendo accantonato delle somme dell'Avanzo di Amministrazione al 31.12.2021 si suggerisce il costante monitoraggio per la salvaguardia degli equilibri;*
- *la possibilità di continuare a recuperare risorse attraverso la lotta all'evasione tributaria monitorando l'attività del concessionario per non incorere nella prescrizione.*
- *L'eccessivo disequilibrio tra residui attivi e passivi, e l'anzianità degli stessi che conferma in continuità con gli anni precedenti la necessità di giustificare il loro mantenimento e/o adottare le opportune misure per la salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente.*

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.

IL REVISORE UNICO

Biagio Daddabbo