

# COMUNE DI PALMI

Città Metropolitana di Reggio Calabria

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PASQUALE CONTARTESE

DOTT. GIUSEPPE SANTORO

DOTT. MARIO LATELLA

## Sommario

INTRODUZIONE	pag. 4
CONTO DI BILANCIO	pag. 6
premesse e verifiche	pag. 6
Gestione finanziaria	pag. 7
Fondo di cassa	pag. 7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	pag.11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	pag.11
Evoluzione del Fondo pluriennale (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	pag.20
Risultato di amministrazione	pag.23
ANALISI DELLE GESTIONI DEI RESIDUI	pag.25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	pag.27
Fondo spese e rischi future	pag.27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	pag.28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	pag.30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	pag.31
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	pag.33
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	pag.36
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	pag.36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	pag.36
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	pag.37
STATO PATRIMONIALE	pag.39
CONTO ECONOMICO	pag.45
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	pag.47
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	pag.47
CONCLUSIONI	pag.48

**Comune di Palmi**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 25 del 16/05/2022**

**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;

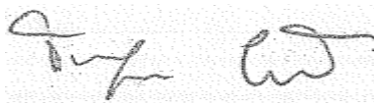
**presenta**

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 Palmi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palmi, li 16/05/2022

L'Organo di revisione

DOTT. PASQUALE CONTARTESE



DOTT. GIUSEPPE SANTORO



DOTT. MARIO LATELLA



## **INTRODUZIONE**

**I sottoscritti Dott. Pasquale Contartese, Dott. Giuseppe Santoro, Dott. Ario Latella, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 99 del 30/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 28/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.100 del 28/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico ;
- c) Stato patrimoniale

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

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione ;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;

la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

- \* l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- \* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- \* il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- \* il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- \* il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- \* l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

- \* il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - \* la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - \* la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
  - \* elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- \* l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
1. Con nota, prot. n. 8929 dell'8 aprile 2022, trasmessa dal Responsabile Area Economico-Finanziaria ai Responsabili di Area di richiesta di attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio nonché di eventuali passività potenziali alla data del 31/12/2021, evasa con :
  2. Responsabile Area 1 - prot. n. 10632 del 15.04.2022, con la quale si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali;
  3. Responsabile Area 3 - prot. n. 9910 del 11.04.2022, con la quale si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali;
  4. Responsabile Area 4 - prot. n. 11651 del 26.04.2022 con la quale comunica che alla data del 31.12.2021 risultano alcuni debiti da riconoscere e passività potenziali;
  5. Responsabile Area 5 - prot. n. 11677 del 26.04.2022, comunica che alla data del 31.12.2021 risultavano maturati debiti fuori bilancio per spese postali;
  6. Responsabile Area 6 - prot. n. 9892 del 11.04.2022, con la quale si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali;
  7. Responsabile Area 7 - n prot. n. 11706 del 26.04.2022, con la quale comunica che alla data del 31.12.2021 non sussistono debiti da riconoscere;
  8. Responsabile Area 8 – nota prot. n. 11767 del 27.04.2022, con la quale comunica che al 31 dicembre 2021 risultavano notificati e non pagati alcuni titoli esecutivi, alcuni dei quali già riconosciuti nel corso dell'anno 2022; in merito alle passività potenziali si rinvia alle relazioni prodotte direttamente a codesta Area dagli Uffici Avvocatura.
  9. Responsabile Area 9 - prot. n. 10117 del 12.04.2022, con la quale si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 109 del 08/02/2007;

#### **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 utilizzando Bli.it ;
- ◆ 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	14
di cui variazioni di Consiglio	10
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

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

#### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Palmi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.389 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*. (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio);

- 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 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 le spese di investimento sono state utilizzate esclusivamente le risorse di cui all'art. 199 Tuel;

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

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

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

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento dei controlli interni 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;

- l'ente non è in dissesto;

## **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)	€	5.341.358,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	5.341.358,09

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.812.194,43	€ 3.308.593,99	€ 5.341.358,09
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.343.038,72	€ 1.793.981,46	€ 1.799.925,40

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€1.466.928,31	€1.343.038,72	€1.793.981,46
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€1.466.928,31	€1.343.038,72	€1.793.981,46
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 273.820,77	€1.255.437,91	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 397.710,36	€ 804.495,17	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€1.343.038,72	€1.793.981,46	€1.793.981,46
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€1.343.038,72	€1.793.981,46	€1.793.981,46

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+ /-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.308.593,99			€ 3.308.593,99
Entrate Titolo 1.00	+		€ 8.032.905,62	€ 1.022.868,92	€ 9.055.774,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 907.023,23	€ 505.871,54	€ 1.412.894,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 932.746,00	€ 319.897,43	€ 1.252.643,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ -	€ 9.872.674,85	€ 1.848.637,89	€ 11.721.312,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 8.139.482,21	€ 1.888.402,73	€ 10.027.884,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€	€	€	€
		-	489.248,00	-	489.248,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	€	€	€
		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€	€	€	€
		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
		-	8.628.730,21	1.888.402,73	10.517.132,94
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>-€</b>	<b>€</b>
		-	1.243.944,64	39.764,84	1.204.179,80
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€	€	€	€
		-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>-€</b>	<b>€</b>
		-	1.243.944,64	39.764,84	1.204.179,80
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	€	€	€
		-	1.607.709,71	192.340,12	1.800.049,83
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	€		€
		-	-		-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	€	€	€
		-	-	6.187.407,30	6.187.407,30
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
		-	-	-	-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
		-	1.607.709,71	6.379.747,42	7.987.457,13
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
		-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
		-	-	-	-
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
		-	1.607.709,71	6.379.747,42	7.987.457,13
Spese Titolo 2.00	+	€	€	€	€
		-	523.304,92	6.687.984,36	7.211.289,28
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
		-	523.304,92	6.687.984,36	7.211.289,28

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ 523.304,92	€ 6.687.984,36	€ 7.211.289,28
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ 1.084.404,79	-€ 308.236,94	€ 776.167,85
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ -	€ 1.961.016,83	€ 10.000,00	€ 1.971.016,83
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ -	€ 1.918.600,38	€ -	€ 1.918.600,38
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 3.308.593,99</b>	<b>€ 2.370.765,88</b>	<b>-€ 338.001,78</b>	<b>€ 5.341.358,09</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto 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. Nella delibera di Giunta Comunale non sono stati allegati benchè presenti in amministrazione trasparente. Tuttavia le attestazioni di cui si riporta lo stralcio saranno allegate alla delibera di Consiglio comunale

L'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'articolo 9, del D.P.C.M. 22 settembre 2014, relativo all'esercizio 2021 è pari a giorni 53;

L'ammontare complessivo dei debiti del periodo fino al 31.12.2021 è pari ad € -1.188.355,91 e il numero delle imprese creditrici pari a 131.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge. *E' stato disposto apposito fondo di garanzia dei debiti commerciali.*

- 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 34 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro – 587.636,93

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.293.109,86

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.021.854,87, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro di 3.426.132,18 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.293.109,86
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.583.610,04
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	687.644,95
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.021.854,87</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.021.854,87
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.404.277,31
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>3.426.132,18</b>

## **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 4.293.109,86
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.437.213,62
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.845.516,76
<b>SALDO FPV</b>	-€ 408.303,14
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.325.317,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 140.285,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.185.031,28
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 4.293.109,86
<b>SALDO FPV</b>	-€ 408.303,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.185.031,28
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 466.375,64
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 9.031.747,21
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 11.197.898,29

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)
<b>Titolo I</b>	€ 10.265.262,86	€ 9.961.492,58	€ 8.032.905,62	80,63957841
<b>Titolo II</b>	€ 1.726.990,95	€ 1.096.002,12	€ 907.023,23	82,7574339
<b>Titolo III</b>	€ 2.516.275,60	€ 1.816.986,31	€ 932.746,00	51,33478413
<b>Titolo IV</b>	€ 10.875.937,42	€ 3.853.402,02	€ 1.607.709,71	41,72182663
<b>Titolo V</b>	€ 75.000,00	€ -	€ -	#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.

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, 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	(+)	562.226,29
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.874.481,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	9.878.972,96
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		

D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	583.796,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	489.248,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.484.689,57</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	402.123,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>2.886.813,43</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>1.578.975,36</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>687.644,95</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>620.193,12</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>1.408.482,32</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.028.675,44</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	64.251,78

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.874.987,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.853.402,02
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	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.124.624,71
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.261.719,99
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>1.406.296,43</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>4.634,68</b>
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.401.661,75</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>4.205,01</b>
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.397.456,74</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-

2S) 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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>4.293.109,86</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		<b>1.583.610,04</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>687.644,95</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.021.854,87</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>1.404.277,31</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.426.132,18</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>2.886.813,43</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	402.123,86
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	1.578.975,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	1.408.482,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	687.644,95
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>1.626.551,58</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate e applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		1.045.528,24				1.045.528,24 0 0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		1.045.528,24	-	-	-	1.045.528,24
Fondo perdite società partecipate		700.000,00				700.000,00 0 0 0
Totale Fondo perdite società partecipate		700.000,00	-	-	-	700.000,00
Fondo contezioso		2.770.000,00		20.000,00		2.790.000,00 0 0
Totale Fondo contezioso		2.770.000,00	-	20.000,00	-	2.790.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		6.229.837,07		1.464.635,17	- 1.519.373,27	6.175.098,97
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.229.837,07	-	1.464.635,17	- 1.519.373,27	6.175.098,97
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						- 0 0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						115.095,96

		8.785,00		98.974,87		222.855,83
						0
						0
Totale Altri accantonamenti		8.785,00	-	98.974,87	115.095,96	222.855,83
<b>TOTALE</b>	<b>RISORSE ACCANTONATE</b>	10.754.150,31	-	1.583.610,04	- 1.404.277,31	10.933.483,04

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate e accertate nell'esercizio o da quote vincolate e del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate e accertate nell'esercizio o da quote vincolate e del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) :	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate e nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b) +(c)- (d)- (e)+(g)	(i)=(a) +(c) -( d)-(e)- (f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				329.028,42							329.028,42	
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0

<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>	<b>329.028,42</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>329.028,42</b>
Vincoli derivanti da									
<u>Trasferimenti</u>	522.848,56								522.848,56
								0	0
								0	0
								0	0
								0	0
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>	<b>522.848,56</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>522.848,56</b>
Vincoli derivanti da									
<u>finanziamenti</u>	298.948,91								298.948,91
								0	0
								0	0
								0	0
								0	0
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>	<b>298.948,91</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>298.948,91</b>
Vincoli formalmente									
<u>attribuiti dall'ente</u>	37.606,070								37.606,07
								0	0
								0	0
								0	0
								0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>	<b>37.606,07</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>37.606,07</b>
Altri vincoli									-
								0	0
								0	0
								0	0
								0	0
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>	<b>1.188.431,96</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>1.188.431,96</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	329.028,42
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	522.848,56
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	298.948,91
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	37.606,07
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>0</b>	<b>1.188.431,96</b>

**Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate**

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazioni e di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
<b>Totale</b>				90.413,93	183.318,24	-	-	-	273.732,17
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									273.732,17

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

- 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	€ 562.226,29	€ 583.796,77
FPV di parte capitale	€ 1.874.987,33	€ 2.261.719,99
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 499.488,28	€ 562.226,29	€ 583.796,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.454.825,75	€ 1.874.987,33	€ 2.261.719,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 11.197.898,29, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.308.593,99
RISCOSSIONI	(+)	14.425.792,61	13441401,39	27.867.194,00
PAGAMENTI	(-)	14.763.794,39	11070635,51	25.834.429,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.341.358,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.341.358,09
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	8.409.009,82	5.257.498,47	13.666.508,29
				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.571.224,34	3.393.226,99	4.964.451,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			583.796,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.261.719,99
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>11.197.898,29</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre</b>	
...:	
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	6.175.098,97
Fondo anticipazioni liquidità	1.045.528,24
Fondo perdite società partecipate	700.000,00
Fondo contenzioso	2.790.000,00
Altri accantonamenti	222.855,83
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>10.933.483,04</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	329.028,42
Vincoli derivanti da trasferimenti	522.848,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	298.948,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	37.606,07
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.188.431,96</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti(D)</b>	<b>273.732,17</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>- 1.197.748,88</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.162.466,07	€ 9.556.195,35	€ 11.197.898,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.010.356,36	€ 10.212.963,67	€ 10.933.483,04
Parte vincolata (C)	€ 1.002.484,62	€ 958.301,62	€ 1.188.431,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 71.143,07	€ 90.413,93	€ 273.732,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.921.517,98	-€ 1.705.483,87	-€ 1.197.748,88

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

## 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. 90 dell' 11/04/2022 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. 90 dell' 11/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 25.160.119,66	€ 14.425.792,61	€ 8.409.009,82	-€ 2.325.317,23
Residui passivi	€ 16.475.304,68	€ 14.763.794,39	€ 1.571.224,34	-€ 140.285,95

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati.

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

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

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

Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€227.597,83	€ 48.616,90	€ 1.350,40	€ 36.758,20	€ 1.188,50	€ 7.378,23	€ 1.078,70
	Riscosso c/residui al 31.12	€181.464,68	€ 48.616,90	€ 1.350,40	€ 36.758,20	€ 1.188,50		
	Percentuale di riscossione	80%	100%	100%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€2.408.269,26	€ 2.703.320,49	€ 3.226.374,21	€ 3.534.650,36	€ 4.310.829,74	€ 4.216.658,58	€ 3.773.066,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 325.270,78	€ 300.000,37	€ 289.236,41	€ 181.703,68	€ 606.604,02		
	Percentuale di riscossione	14%	11%	9%	5%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 3.856,82	€ 62.182,06	€ 191.167,70	€ 284.244,38	€ 373.669,06	€ 301.411,41	€ 141.000,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.856,82	€ 60.168,18	€ 69.947,24	€ 144.819,61	€ 210.215,59		
	Percentuale di riscossione	48%	97%	37%	51%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.238,96	€ 1.238,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 1.578.262,21	€ 1.242.563,72	€ 1.354.386,99	€ 1.559.214,05	€ 1.718.030,15	€ 1.690.168,47	€ 1.585.885,07
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 166.026,50	€ 104.858,36	€ 162.461,42	€ 26.695,10	€ -		
	Percentuale di riscossione	11%	8%	12%	2%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 35.232,46	€ 37.024,86	€ 46.000,32	€ 34.965,54	€ 34.498,76	€ 37.509,20	€ 34.002,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 11.436,31	€ 3.292,26	€ 2.825,48		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	25%	9%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 560.964,34	€ 477.175,88	€ 527.038,52	€ 603.840,23	€ 664.482,75	€ 648.641,15	€ 607.647,03
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 68.197,08	€ 39.925,53	€ 57.538,39	€ 13.304,70	€ -		
	Percentuale di riscossione	12%	8%	11%	2%			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.175.098,97

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro Titolo I entrata € 1.251.919,92 Titolo III € 629.947,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.790.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione li ritiene congrue.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 700.000,00 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	quota di partecipazione
Piana palma multiservizi S.P.A.	€ 100,00
Consorzio acquedotto Vina	€ 81,63

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, in via prudenziale è stata accantonata la somma di € 700.000,00 in quanto l'Ente al 27/04/2022 data di approvazione dello schema di rendiconto da parte della Giunta non era ancora in possesso del bilancio 2021 delle partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 8.785,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 98.974,87
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 107.759,87</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 100.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

## **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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### **Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.033.989,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 965.479,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.514.111,51	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 11.513.580,80	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.151.358,08	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(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)	€ 286.019,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 865.338,48	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 286.019,60	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		2,48%

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€ 11.583.389,43
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€ 489.248,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 11.094.141,43

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

### Debito complessivo

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 5.984.584,15	€ 5.503.925,55	€ 11.583.389,43
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 6.187.407,30	
Prestiti rimborsati (-)	€ 480.658,60	€ 107.943,42	€ 489.248,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.503.925,55</b>	<b>€ 11.583.389,43</b>	<b>€ 11.094.141,43</b>
Nr. Abitanti al 31/12	18.544	18.389	18.554
Debito medio per abitante	296,80	629,91	597,94

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 197.571,16	€ 174.627,72	€ 286.019,60
Quota capitale	€ 480.658,60	€ 107.943,42	€ 489.248,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 678.229,76</b>	<b>€ 282.571,14</b>	<b>€ 775.267,60</b>

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

### 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 129.770,84 di cui euro 117.448,84 di parte corrente ed euro 12.322,00. in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 653.604,66	€ 130.770,11	€ 115.828,36
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		€ 6.221.143,91	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 49.900,66	€ 80.586,68	€ 13.942,48
<b>Totale</b>	<b>€ 703.505,32</b>	<b>€ 6.432.500,70</b>	<b>€ 129.770,84</b>

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 129.770,84
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

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

- con fondi di bilancio per euro 129.770,84

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.293.109,86
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.021.854,87
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.426.132,18

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2021
			Esercizio 2021	
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 206.051,59	€ 198.673,34	€ 206.051,59	€ 1.078,70
			-	
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 230.169,42	€ 227.546,76	€ 230.169,42	€ 952,03
	-	-	-	-
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
	-	-	-	-
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	€ 436.221,01	€ 426.220,10	€ 436.221,01	€ 2.030,73
			-	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.188,50	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.188,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.378,23	
Residui totali	€ 7.378,23	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.078,70	14,62%

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 13.003,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 232.378,29	
Residui riscossi nel 2021	€ 199.084,20	
Residui eliminati	-€ 44.154,86	
Residui al 31/12/2021	€ 33.294,09	14,33%
Residui della competenza	€ 140.996,14	
Residui totali	€ 174.290,23	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 203.269,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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	€ 3.193.507,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 606.604,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.117.322,60	
Residui al 31/12/2021	€ 2.586.903,12	81,01%
Residui della competenza	€ 1.629.755,46	
Residui totali	€ 4.216.658,58	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.775.096,83	89,53%

### **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	€ 153.772,86	€ 158.327,70	€ 301.325,47
Riscossione	€ 149.420,12	€ 45.531,97	€ 291.421,11

Non sono state destinate al finanziamento di spesa corrente.

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2019</b>	€ 153.772,86		#DIV/0!
<b>2020</b>	€ 158.327,70		#DIV/0!
<b>2021</b>	€ -		#DIV/0!

### **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:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	€ 369.890,17	€ 349.340,19	€ 352.376,67
riscossione	€ 204.866,25	€ 115.052,88	€ 140.941,98
%riscossione	55,39	32,93	40,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	€ 369.891,17	€ 349.340,19	€ 352.376,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 60.363,93	€ 53.733,26	€ 45.172,01
entrata netta	€ 309.526,24	€ 295.606,93	€ 307.203,99
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 98.340,24	€ 129.827,99
% per spesa corrente	0,00%	33,27%	42,26%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

### **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:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2021 Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati</b>	<b>Importo</b>	<b>IMPORTI UTILIZZATI</b>	<b>SOMME IN AVANZO VINCOLATA DA TRASFERIMENTI</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-		-
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1,			

D.L. n. 137/2020)	40.039	40.000	<b>39,23</b>	
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)			-	
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)			-	
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)	-	-	-	
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)			-	
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)	26.535	26.535	-	
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)			-	
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)			-	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-		-	
<b>Totale</b>	<b>66.574</b>	<b>66.535</b>	<b>39,23</b>	<b>B</b>

<b>A+A15:D24vanzo vincolato al 31/12/2021 - Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>	<b>IMPORTI UTILIZZATI</b>	<b>SOMME IN AVANZO VINCOLATA DA TRASFERIMENTI</b>
Q) 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)	-	-	-

R) 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 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	<b>295.230</b>	<b>59.297</b>	<b>235.933,34</b>
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	<b>97.284</b>	-	<b>97.283,80</b>
T) 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)	<b>57.902</b>	<b>57.780</b>	<b>121,92</b>
U) 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 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze)	-	-	-
V) 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 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	<b>13.525</b>	-	<b>13.524,89</b>
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art.51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	-	-	-
	<b>463.941</b>	<b>117.077</b>	<b>346.863,95</b>

**C**

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 466.375,64

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

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

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>		<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.925.350,83	€ 2.767.694,69	-157.656,14
102	imposte e tasse a carico ente	€ 195.583,15	€ 190.681,03	-4.902,12
103	acquisto beni e servizi	€ 5.321.970,21	€ 6.009.579,61	687.609,40
104	trasferimenti correnti	€ 318.602,33	€ 381.955,43	63.353,10
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 174.627,72	€ 286.019,60	111.391,88
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 243,90	€ 382,50	138,60
110	altre spese correnti	€ 449.487,17	€ 242.660,10	-206.827,07
<b>TOTAL</b>		<b>€ 9.385.865,31</b>	<b>€ 9.878.972,96</b>	<b>493.107,65</b>
<b>E</b>				

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.286.769,73;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia f verbale n. 01 del 12/01/2022.

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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2021</b>
Spese macroaggregato 101	€ 4.054.464,42	€ 2.767.694,69
Spese macroaggregato 103	€ 83.061,84	€ 40.243,69
Irap macroaggregato 102	€ 268.565,45	€ 188.342,55
Altre spese: Censimento ISTAT	€ 11.883,07	€ 5.345,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 4.417.974,78</b>	<b>€ 3.001.625,93</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 765.217,56	€ 717.830,56
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 3.652.757,22</b>	<b>€ 2.283.795,37</b>

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

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

### **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.

### **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.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30/11/2021 con delibera di consiglio Comunale n. 90 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che non avendo la disponibilità dei dati *relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021* per le seguenti società partecipate, l'Ente ha proceduto in via prudenziale ad accantonare la somma di Euro 700.000,00 come apposito fondo per perdite risultanti dall'esercizio 2021..

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la costituzione del capitale sociale
Piana Palmi multiservizi S:P.A.	100%	951.055	1.064.405
Consorzio acquedotto Vina	81,63%	-3.442.894,01	

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021; non risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR

## STATO PATRIMONIALE

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

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

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	riferimen to art.2424 CC	riferime nto DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.225,68	8120,00	BI6	BI6
	9 Altre	57.709,72	72.137,15	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>102.935,40</b>	<b>80.257,15</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	<b>1121575,00</b>	<b>1.121.575,00</b>		
	1.1 Terreni	1121575,00	1.121.575,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
I	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>53.871.688,93</b>	<b>53.251.445,43</b>		
	2.1 Terreni	0,00	-	BII1	BII1

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	-		
	2.2	Fabbricati	52821527,94	51.943.597,21		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	-		
	2.3	Impianti e macchinari	3040,25	3.200,26	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	-		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25099,58	26.420,61	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	65321,13	72.579,03		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	8038,45	10.717,94		
	2.7	Mobili e arredi	70493,58	36.556,83		
	2.8	Infrastrutture	505208,11	515.226,47		
	2.99	Altri beni materiali	372959,89	643.147,08		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11356525,81	11.213.822,81	BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>66.349.789,74</b>	<b>65.586.843,24</b>		
I	V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	<b>1.179.056,00</b>	<b>1.179.056,00</b>	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	1064405,00	1.064.405,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	-	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	114651,00	114.651,00		
	2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c	BIII2c
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII2d	BIII2d
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.179.056,00</b>	<b>1.179.056,00</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>67.631.781,14</b>	<b>66.846.156,39</b>	-	-
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<u>Rimanenze</u>	18.217,50	9.725,50	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>18.217,50</b>	<b>9.725,50</b>		

II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>794.825,57</b>	<b>863.843,69</b>		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	676.616,15	731.244,06		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	118.209,42	132.599,63		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>3.211.567,70</b>	<b>4.403.117,06</b>		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.126.524,65	4.318.074,01		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	-	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	-	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	85.043,05	85.043,05		
3	Verso clienti ed utenti	3.071.169,76	7.009.875,47	CII1	CII1
4	Altri Crediti	<b>487.003,38</b>	<b>6.892.953,37</b>	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	312.664,09	239.507,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-		
c	<i>altri</i>	174.339,29	6.653.446,37		
	<b>Totale crediti</b>	<b>7.564.566,41</b>	<b>19.169.789,59</b>		
II	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
I					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I					
V	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	<b>5341358,09</b>	<b>3.308.593,99</b>		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5341358,09	3.308.593,99		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	-		
2	Altri depositi bancari e postali	82140,68	178.430,12	CIV1 CIV2 e CIV3	CIV1b e CIV1c CIV2 e CIV3
3	Denaro e valori in cassa	0,00	-		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>				

		<b>5.423.498,77</b>	<b>3.487.024,11</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>13.006.282,68</b>	<b>22.666.539,20</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>80.638.063,82</b>	<b>89.512.695,59</b>	-	-

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

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

### **ATTIVO**

#### Crediti verso lo Stato

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

i crediti sono diminuiti per i trasferimenti e per la voce altri crediti.

#### Immobilizzazioni

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

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

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

Non vi sono state variazioni rispetto all'esercizio precedente.

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 6.175.098,97 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 **non risultano** negli elenchi allegati allo schema di rendiconto approvato dalla Giunta.

Il Collegio invita L'Ente ad allegarli alla delibera di Consiglio anche se sono stati già allegati alla delibera di riaccertamento.,

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

riconoscimento degli espropri.

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.

Le principali variazioni in rispetto all'esercizio precedente sono dovute all'aumento delle disponibilità sul conto di tesoreria.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-40794018,47	40.794.018,47	AI	AI
II	Riserve	<b>59250610,44</b>	<b>61.270.905,52</b>		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	2.122.678,57	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
a -	<i>da capitale</i>	0,00	-	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	4216180,03	4.113.796,54		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	55034430,41	55.034.430,41		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	-		
II					
I	Risultato economico dell'esercizio	-562616,09	641.202,27	AIX	AIX
I	Risultati economici di esercizi precedenti	1481476,30	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>19.375.452,18</b>	<b>19.835.684,78</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3712855,83	2.770.000,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.712.855,83</b>	<b>2.770.000,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b><u>D) DEBITI (1)</u></b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>10.894.772,79</b>	<b>11.632.040,39</b>		

a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
B	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
C	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
D	verso altri finanziatori	10.894.772,79	11.632.040,39	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.241.808,97	11.137.310,44	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	<b>256.440,45</b>	<b>321.259,56</b>		
A	altre amministrazioni pubbliche	117.181,34	210.546,24		
C	imprese controllate	-	-	D9	D8
D	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	139.259,11	110.713,32		
5	Altri debiti	<b>1.466.201,91</b>	<b>5.016.734,68</b>	D12,D13,D1 4	D11,D12,D13
a	tributari	25.249,00	19.625,19		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	436.597,63	438.780,37		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	1.004.355,28	4.558.329,12		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>15.859.224,12</b>	<b>28.107.345,07</b>		
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	<b>41690531,69</b>	<b>38.799.665,74</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>41063731,92</b>	<b>38.172.865,97</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	41006401,39	38.115.535,44		
b	da altri soggetti	57330,53	57.330,53		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	626799,77	626.799,77		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>41.690.531,69</b>	<b>38.799.665,74</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>80.638.063,82</b>	<b>89.512.695,59</b>	-	-

<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso		1.064.505,00	1.064.505,00		
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.064.505,00</b>	<b>1.064.505,00</b>	-	-

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Non vi sono state evidenti variazioni rispetto all'esercizio precedente.

### Fondi per rischi e oneri

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

fondo perdite società partecipate per € 600.000,00

altri accantonamenti per € 155.257,47;

fondo contenzioso per € 20.000,00

### Debiti

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti i debiti verso i fornitori ed altri debiti.

### 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.

Le variazioni pari ad € 2.890.865,95 rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome per euro 806.183,06

Contributi agli investimenti da Città metropolitane per euro 443.905,81

Contributi agli investimenti da Ministeri per euro 1.640.777,08

## CONTO ECONOMICO

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	6.541.643,95	5.878.469,02		
2	Proventi da fondi perequativi	3.440.986,86	3.290.053,91		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.026.701,23</b>	<b>1.743.625,20</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.026.701,23	1.743.625,20		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>1.119.017,19</b>	<b>727.499,86</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	300.601,10	113.050,90		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	135.740,05	116.657,63		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	682.676,04	4.977.920,33		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	746.131,78	650.313,81	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>12.874.481,01</b>	<b>12.289.961,80</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	223.830,76	500.340,86	B6	B6
0	Prestazioni di servizi	5.677.805,24	4.896.097,02	B7	B7
1	Utilizzo beni di terzi	34.786,52	29.987,60	B8	B8
2	Trasferimenti e contributi	381.955,43	318.602,33		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	381.955,43	318.602,33		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Personale	2.767.694,69	2.925.350,83	B9	B9
4	Ammortamenti e svalutazioni	1.217.089,78	2.159.033,46	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	25.733,85	20.064,29	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.182.516,24	1.123.213,46	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	8.839,69	1.015.755,71	B10d	B10d
1	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o	-8.492,00	4,00	B11	B11

5	beni di consumo (+/-)				
1	Accantonamenti per rischi				
6		942.855,83	973.725,00	B12	B12
1	Altri accantonamenti				
7		0,00	0,00	B13	B13
1	Oneri diversi di gestione				
8		243.042,60	449.731,07	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
	(B)	<b>11.480.568,85</b>	<b>12.252.872,17</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>1.393.912,16</b>	<b>37.089,63</b>	-	-
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
1					
9	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2					
0	Altri proventi finanziari	2.485,94	6.497,13	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.485,94</b>	<b>6.497,13</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
2					
1	Interessi ed altri oneri finanziari	286.019,60	174.627,72	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	286.019,60	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>286.019,60</b>	<b>174.627,72</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-283.533,66</b>	<b>-168.130,59</b>	-	-
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
2					
2	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
2					
3	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
2					
4	Proventi straordinari	899.844,21	337.165,65	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	203.863,74	178.837,95		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	695.980,47	158.327,70		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>899.844,21</b>	<b>337.165,65</b>		
2					
5	Oneri straordinari	2.382.157,77	651.743,81	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.382.157,77	651.743,81		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>2.382.157,77</b>	<b>651.743,81</b>		

	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-1.482.313,56</b>	<b>-314.578,16</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-371.935,06</b>	<b>-445.619,12</b>		
2					
6	Imposte (*)	190.681,03	195.583,15	E22	E22
2					
7	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-562.616,09</b>	<b>-641.202,27</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva: un lieve miglioramento del risultato economico rispetto all'esercizio precedente.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento dei tributi e dai proventi straordinari.

I proventi straordinari si riferiscono prevalentemente agli oneri di urbanizzazione e mutui scaduti.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

- 1) *procedere all'aggiornamento dell'inventario;*
- 2) *attivarsi per la riscossione dei residui;*
- 3) *contenere il più possibile le spese.*

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PASQUALE CONTARTESE



DOTT. GIUSEPPE SANTORO



DOTT. MARIO LATELLA

