

COMUNE DI CARBONIA

Provincia del Sud Sardegna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

VACCA MARIA LAURA

PIETRO SORU

MAURIZIO CASTI

Sommario

INTRODUZIONE.....	
CONTO DEL BILANCIO.....	
Premesse e verifiche.....	
Gestione Finanziaria.....	
Fondo di cassa.....	
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	
Risultato di amministrazione.....	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	
Fondi spese e rischi futuri.....	
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	
STATO PATRIMONIALE.....	
CONTO ECONOMICO.....	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	
CONCLUSIONI.....	

Comune di Carbonia

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 9 aprile 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 Carbonia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carbonia, li 9 aprile 2022

L'Organo di revisione

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Rag. Pietro Soru

Dott. Maurizio Casti

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Vacca Maria Laura**, Soru Pietro, Casti Maurizio, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 3 DEL 02/02/2022;

- ricevuta in data 8 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 67 del 08/04/2022, 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 (**);
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
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

RIPORTA

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Carbonia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 27.451 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 partecipa all'Unione dei Comuni del Sulcis;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 28 febbraio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo –

previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *da riaccertamento straordinario*;

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

- l'ente non è in dissesto;

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)	€	15.845.845,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	15.845.845,54

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 14.117.556,62	€ 15.101.482,75	€ 15.845.845,54
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.528.264,04	€ 7.772.486,56	€ 10.001.084,72

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 5.528.264,04	€ 7.772.486,56	€ 8.778.942,88
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 5.528.264,04	€ 7.772.486,56	€ 8.778.942,88
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 17.942.570,19	€ 16.228.706,85	€ 16.088.531,39
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 15.698.347,67	€ 15.222.250,53	€ 14.866.389,55
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 7.772.486,56	€ 8.778.942,88	€ 10.001.084,72
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 7.772.486,56	€ 8.778.942,88	€ 10.001.084,72

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 15.101.482,75			€ 15.101.482,75
Entrate Titolo 1.00	+	€ 13.419.212,70	€ 7.105.928,48	€ 2.849.161,57	€ 9.955.090,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 26.270.931,01	€ 21.434.225,57	€ 793.084,96	€ 22.227.310,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.739.020,69	€ 1.940.750,94	€ 687.376,90	€ 2.628.127,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 42.419.164,40	€ 30.480.904,99	€ 4.329.623,43	€ 34.810.528,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 46.782.944,33	€ 26.385.878,32	€ 4.601.518,06	€ 30.967.396,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammt. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 968.446,77	€ 727.156,42	€ -	€ 727.156,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 47.731.391,10	€ 27.093.034,74	€ 4.601.518,06	€ 31.694.552,80
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.312.226,70	€ 3.387.870,25	€ 271.894,63	€ 3.115.975,62
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 5.312.226,70	€ 3.387.870,25	€ 271.894,63	€ 3.115.975,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 11.953.422,71	€ 1.008.295,18	€ 714.762,42	€ 1.723.057,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 11.953.422,71	€ 1.008.295,18	€ 714.762,42	€ 1.723.057,60
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	+	€ -	€ -	€ 1.995,00	€ 1.995,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ 1.995,00	€ 1.995,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli Investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ 1.995,00	€ 1.995,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 11.953.422,71	€ 1.008.295,18	€ 712.767,42	€ 1.721.062,60
Spese Titolo 2.00	+	€ 39.027.567,62	€ 3.688.394,46	€ 230.820,41	€ 3.919.214,87
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 39.027.567,62	€ 3.688.394,46	€ 230.820,41	€ 3.919.214,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 39.027.567,62	€ 3.688.394,46	€ 230.820,41	€ 3.919.214,87
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 27.074.144,91	€ 2.680.099,28	€ 481.947,01	€ 2.198.152,27
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 8.992.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 8.992.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 22.774.325,60	€ 3.191.249,74	€ 24.376,35	€ 3.215.626,09
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 22.774.325,60	€ 3.059.797,45	€ 333.279,20	€ 3.393.076,65
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)	=	€ 17.284.888,86	€ 839.223,26	€ 96.855,47	***

* Trattasi di quota di rimborso annua
** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.
L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2021.

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 ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 13.821.974,70.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.344.781,32, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.733.436,30 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.821.974,70
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.642.696,53
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	9.834.496,85
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.344.781,32

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.344.781,32
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 388.654,98
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.733.436,30

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 5.625.851,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 25.032.236,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 24.190.248,74
SALDO FPV	€ 841.987,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 96.501,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.695.560,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 686.033,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.913.026,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.625.851,83
SALDO FPV	€ 841.987,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.913.026,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.589.741,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 19.425.645,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 31.570.201,06

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A * 100)
Titolo I	€ 13.419.212,70	€ 14.204.564,23	€ 7.105.928,48	50,02567038
Titolo II	€ 26.270.931,01	€ 23.462.067,87	€ 21.434.225,74	91,35693349
Titolo III	€ 2.729.020,69	€ 2.822.371,93	€ 1.940.750,94	68,76311798
Titolo IV	€ 11.953.422,71	€ 6.044.789,87	€ 1.008.295,18	16,68040084
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.817.077,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	235.606,86
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	40.489.004,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	31.271.496,55
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.600.661,31
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	(-)	727.156,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo accantonamenti di liquidità	(-)	-
Q) Somma finale (A+A-AA+H+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		8.271.160,61
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 161, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.993.024,73
<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	(+)	99.475,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	665.155,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=O+H+I-L)		11.698.504,92
-Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.615.417,53
-Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	7.809.256,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-3.726.169,46
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	459.605,71
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-3.266.563,75
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.596.717,01
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	23.215.159,01
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	6.044.789,87
C) Entrate Titolo 4.02.05 - 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	(-)	99.475,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	-
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	665.155,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.909.289,10
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	22.389.587,43
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+M-U-U1-U2-V+H+E1		2.123.469,78
-Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	27.279,00
-Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	3.025.240,05
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-70.950,73
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	70.950,73
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1)=O1+Z1+S1+S2+T+K1-K2-Y)		13.821.974,70
-Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
-Risorsa vincolata nel bilancio		
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		13.821.974,70
-Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		13.821.974,70
Saldo corrente al fine delle coperture degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		11.698.504,92
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità		
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura e impegni		(-)
-Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾		(-)
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁾		(-)
-Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾		(-)
Equilibrio di parte corrente al fine delle coperture degli investimenti pluriennali		1.733.436,28

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice E.4.02.06.00.000.
D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
E1) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice U.2.04.00.00.000.
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice E.5.01.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice E.5.04.00.00.000.
U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice U.3.04.00.00.000.
(1) Inviare la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.
(2) Inviare l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 3/2/2 finanziarie del risultato di amministrazione iniziale.

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0
						0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0
						0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso					0
						0
	Totale Fondo contenzioso	0	0	0	0	0
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
328,1	fondo crediti di dubbia esigibilità	15.173.689,97		2.563.767,53	- 459.605,71	17.277.849,79
328,2	fondo crediti di dubbia esigibilità di parte investimenti			27.279,00	70.950,73	98.229,73
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	15.173.689,97	-	2.591.046,53	- 388.654,98	17.376.079,52
	altri accantonamenti					
315,7	futuri adeguamenti contrattuali	64.834,09	- 17.000,00	17.000,00		64.834,09
340,8	fondo correlato all'entrata per rimborso ministero			32.650,00		32.650,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	64.834,09	- 17.000,00	49.650,00	-	97.484,09
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
340,5	fondo spese fine mandato sindaco	16.280,00	- 16.280,00			0
340,4	fondo rischi spese legali	20.000,00		2.000,00		22.000,00
	Totale Altri accantonamenti	36.280,00	- 16.280,00	2.000,00	-	22.000,00
	Totale	15.274.804,06	- 33.280,00	2.642.696,53	- 388.654,98	17.495.563,61

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (c) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione del residuo);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurifunzionale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
			capitolo vari	3.015.747,87	1.229.807,98	1.000.305,51	623.170,61	860.947,35	-	283.395,53	805.995,53	2.875.330,95
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				3.015.747,87	1.229.807,98	1.000.305,51	623.170,61	860.947,35	-	283.395,53	805.995,53	2.875.330,95
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
			capitolo vari	13.655.394,70	5.860.934,03	19.914.172,45	10.976.090,93	6.530.872,10	497.648,19	218.408,14	8.526.571,59	15.823.364,07
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				13.655.394,70	5.860.934,03	19.914.172,45	10.976.090,93	6.530.872,10	497.648,19	218.408,14	8.526.571,59	15.823.364,07
Vincoli derivanti da finanziamenti												
			capitolo vari	147.720,14	147.720,14	-	-	-	-	-	147.720,14	147.720,14
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				147.720,14	147.720,14	-	-	-	-	-	147.720,14	147.720,14
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente												
			capitolo vari	527.747,23	317.976,59	49.000,00	8.770,00			0,00	354.209,64	563.977,28
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				527.747,23	317.976,59	49.000,00	8.770,00	0	0	0,00	354.209,64	563.977,28
Altri vincoli												
			capitolo vari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				17.346.609,34	-	21.019.477,96	11.608.031,54	7.391.818,15	214.252,66	-	9.834.496,90	19.410.392,44

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I-1-m/1)	805.995,53	2.875.330,95
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	8.526.571,59	15.823.364,07
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	147.720,14	147.720,14
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	354.209,64	563.977,28
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	9.834.496,90	19.410.392,44

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 2 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.764.705,27	€ 1.817.077,72	€ 1.800.661,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.288.750,71	€ 1.817.077,72	€ 1.800.661,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 341.206,50	€ -
- 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***	€ -	€ 26.026,36	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 77.452,10	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 31.269,60	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 20.415.106,22	€ 23.215.159,01	€ 22.389.587,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.142.021,13	€ 23.215.159,01	€ 22.389.587,43
- 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	€ -	€ 21.491,45	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

Errore. Il collegamento non è valido.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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 31.570.201,06, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.101.482,75
RISCOSSIONI	(+)	5.070.757,20	34.680.449,91	39.751.207,11
PAGAMENTI	(-)	5.165.617,67	33.841.226,65	39.006.844,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.845.845,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.845.845,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	38.460.247,22	15.173.119,86	53.633.367,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				2.237.245,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.332.271,53	10.386.491,29	13.718.762,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.800.661,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			22.389.587,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			31.570.201,06

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 22.878.837,47	€ 27.015.387,30	€ 31.570.201,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 13.142.020,95	€ 15.274.802,06	€ 17.495.563,61
Parte vincolata (C)	€ 15.582.227,50	€ 17.346.609,94	€ 19.410.391,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 5.845.410,98	-€ 5.606.024,70	-€ 5.335.753,99

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			F.C.D.E.	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferi	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 33.280,00		€ -	€ -	€ 33.280,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 7.556.461,74					€ 1.229.807,98	€ 5.860.954,03	€ 147.720,14	€ 317.979,59	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 15.173.687,97	€ -	€ 67.834,09	€ 1.785.939,89	€ 7.794.440,67	€ -	€ 209.787,64	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 16 del 05/04/2022 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/non 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 16 del 5 aprile 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 46.130.063,72	€ 5.070.757,20	€ 53.633.367,08	€ 12.574.060,56
Residui passivi	€ 9.183.922,44	€ 5.185.617,67	€ 13.718.762,82	€ 9.720.458,05

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

	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€	2.160.109,04	€	245.364,37
Gestione corrente vincolata	€	352.199,75	€	395.451,93
Gestione in conto capitale vincolata	€	158.573,33	€	4.380,16
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	-
Gestione servizi c/terzi	€	24.678,58	€	40.836,78
MINORI RESIDUI	€	2.695.560,70	€	686.033,24

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 892.215,83	1.639.786,34	848.646,41	781.937,00	1.369.525,00	€ 5.532.110,58	€ 6.854.380,56	€ 6.339.124,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 37.301,60	€ 68.039,13	€ 16.814,85	€ 22.046,00	€ 157.904,44	€ 302.106,02		
	Percentuale di riscossione	4%	4%	2%	3%	12%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.227.857,68	€ 1.006.805,69	€ 1.025.074,25	€ 1.049.960,46	€ 2.782.001,10	€ 7.091.699,18	€ 9.908.439,98	€ 8.423.098,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 89.282,95		€ 102,00	€ 81.283,00	€ 2.103.477,96	€ 2.274.145,91		
	Percentuale di riscossione	7%	0%	0%	8%	76%			
Sanzioni per violazio ni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 151.257,66	€ 97.367,53	€ 252.274,13	€ 136.353,12	€ 637.254,44	€ 978.988,38	€ 714.330,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 6.144,23	€ 6.403,82	€ 10.436,62	€ 15.488,70	€ 38.473,37		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	4%	7%	4%	11%			
Fitti attivi e canoni patrimo niali	Residui iniziali	€ 40.603,28	€ 71.679,61	€ 60.614,40	€ 76.472,89	€ 167.843,52	€ 417.213,70	€ 529.803,67	€ 233.998,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.211,34	€ 6.756,30	€ 9.277,80	€ 10.005,71	€ 87.439,40	€ 117.913,87		
	Percentuale di riscossione	10%	9%	15%	13%	52%			
Provent i da acquedo tto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Provent i da permess o di costruir e	Residui iniziali	€ -	€ 12.942,47	€ 58.027,02	€ 71.413,89	€ 17.433,98	€ 159.817,36	€ 160.190,81	€ 98.229,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.660,00	€ -	€ 3.743,24	€ 8.494,16	€ 14.897,40		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	21%	0%	5%	49%			
Provent i canoni depuraz ione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 17.376.079,52.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 119.484,09.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha l'obbligo di accantonato nel risultato di amministrazione dello 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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 12.588.144,85	0,31
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 20.402.829,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.977.785,89	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 35.968.760,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.596.876,01	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 1.131.831,79	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.465.044,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.131.831,79	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,31

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 27.511.975,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 724.586,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 26.787.389,01

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 28.613.563,19	€ 27.717.053,69	€ 27.511.975,08
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 887.930,74	€ 76.884,67	-€ 727.156,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 8.578,76	-€ 281.963,28	€ 2.570,35
Totale fine anno	€ 27.717.053,69	€ 27.511.975,08	€ 26.787.389,01
Nr. Abitanti al 31/12	27.494	27.451	27.451
Debito medio per abitante	1.008,11	1.002,22	975,83

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 1.307.692,33	€ 1.187.562,47	€ 1.131.831,79
Quota capitale	€ 887.930,74	€ 76.884,67	€ 727.156,42
Totale fine anno	€ 2.195.623,07	€ 1.264.447,14	€ 1.858.988,21

1.

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 18.270,40 di cui euro 18.270,40 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 47.568,37	€ 3.915,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 14.355,40
Totale	€ -	€ 47.568,37	€ 18.270,40

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): € 13.821.974,70
- W2 (equilibrio di bilancio): € 11.179.278,17
- W3 (equilibrio complessivo): € 11.179.278,17

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/non 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 Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.624.376,00	€ -	€ 1.502.268,84	€ 6.339.124,88
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 867.530,50	€ 763,00	€ 743.437,37	€ 8.423.098,25
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 212.712,00	€ 2.321,62	€ 178.709,08	€ 734.178,71
TOTALE	€ 2.704.618,50	€ 3.084,62	€ 2.424.415,29	€ 15.496.401,84

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 46.130.063,72	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.070.757,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.599.059,30	
Residui al 31/12/2021	€ 38.460.247,22	83,37%
Residui della competenza	€ 15.173.119,86	
Residui totali	€ 53.633.367,08	
FCDE al 31/12/2021	€ 17.376.079,52	32,40%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.333.351,57	
Residui riscossi nel 2021	€ 302.106,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 801.240,99	
Residui al 31/12/2021	€ 5.230.004,56	82,58%
Residui della competenza	€ 1.624.376,00	
Residui totali	€ 6.854.380,56	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.339.124,88	92,48%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.015.217,05	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.274.145,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 923.517,87	
Residui al 31/12/2021	€ 4.817.553,27	60,11%
Residui della competenza	€ 5.090.886,72	
Residui totali	€ 9.908.439,99	
FCDE al 31/12/2021	€ 8.423.098,25	85,01%

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	€ 376.503,01	€ 142.180,56	€ 215.001,35
Riscossione	€ 244.432,82	€ 124.746,58	€ 199.730,50

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 376.503,01	129.148,24	34,30
2020	€ 142.180,56	0,00	0,00
2021	€ 215.001,35	99.475,23	46,27

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 508.297,33	€ 189.932,06	€ 430.603,62
riscossione	€ 163.589,88	€ 53.578,94	€ 50.396,31
%riscossione	32,18	28,21	11,70

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ 430.603,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 277.422,62
entrata netta	€ -	€ -	€ 153.181,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 111.272,67
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	72,64%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 637.254,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 38.473,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 598.781,07	93,96%
Residui della competenza	€ 380.207,31	
Residui totali	€ 978.988,38	
FCDE al 31/12/2021	€ 714.330,09	72,97%

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

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 573.711,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 117.913,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 38.583,96	
Residui al 31/12/2021	€ 417.213,73	72,72%
Residui della competenza	€ 112.589,97	
Residui totali	€ 529.803,70	
FCDE al 31/12/2021	€ 233.998,09	44,17%

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	67.368
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	1.795
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	101.107
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	170.270

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 5.272.444,71	€ 5.224.114,60	-48.330,11
102 imposte e tasse a carico ente	€ 252.983,68	€ 297.765,51	44.781,83
103 acquisto beni e servizi	€ 17.639.677,53	€ 17.741.386,29	101.708,76
104 trasferimenti correnti	€ 5.957.231,42	€ 6.464.759,28	507.527,86
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.187.564,73	€ 1.131.831,79	-55.732,94
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.046,91	€ 4.100,00	-8.946,91
110 altre spese correnti	€ 365.721,81	€ 407.539,08	41.817,27
TOTALE	€ 30.688.670,79	€ 31.271.496,55	582.825,76

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		€ 8.849.482,59	8.849.482,59
203 Contributi agli investimenti		€ 59.806,51	59.806,51
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ -	€ 8.909.289,10	8.909.289,10

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.691.294,70;
- 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;
- 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'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 5.691.294,70	€ 5.521.880,11
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 5.691.294,70	€ 5.521.880,11
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.691.294,70	€ 5.521.880,11
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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 ad esclusione della società Abbanoa S.p.A.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

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 allegata alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	131.228,33	131.228,33
Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	131.228,33	131.228,33
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
Beni demaniali	28.429.156,01	29.260.672,34
Terreni	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00
Infrastrutture	26.943.302,57	27.405.286,43
Altri beni demaniali	1.485.853,44	1.855.385,91
Altre immobilizzazioni materiali (3)	52.626.803,22	55.101.915,72
Terreni	15.060.157,36	15.060.157,36
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati	37.496.029,54	40.012.006,54
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	12.297,15	20.540,16
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
Mezzi di trasporto	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	6.844,92	9.211,66
Mobili e arredi	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	51.474,25	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	79.584.090,37	70.798.950,59
Immobilizzazioni materiali	160.640.049,60	155.161.538,65
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
Partecipazioni in	2.399.023,00	2.399.023,00
<i>imprese controllate</i>	339.280,00	339.280,00
<i>imprese partecipate</i>	2.059.743,00	2.059.743,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Immobilizzazioni Finanziarie	2.399.023,00	2.399.023,00

Totale immobilizzazioni (B)	163.170.300,93	157.691.789,98
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
<i>Crediti (2)</i>		
Crediti di natura tributaria	2.361.514,96	2.301.916,84
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'</i>	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.275.032,06	2.195.591,72
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	86.482,90	106.325,12
Crediti per trasferimenti e contributi	31.656.040,90	26.552.124,66
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	31.608.277,90	26.552.124,66
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	47.763,00	0,00
Verso clienti ed utenti	879.736,67	722.374,48
Altri Crediti	534.445,23	810.206,10
<i>verso l'erario</i>	20.581,15	0,00
<i>per attivita' svolta per c/terzi</i>	335.484,44	250.984,07
<i>altri</i>	178.379,64	559.222,03
Totale crediti	35.431.737,76	30.386.622,08
<i>Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00
<i>Disponibilita' liquide</i>		
Conto di tesoreria	15.845.845,54	15.101.482,75
<i>Istituto tesoriere</i>	15.845.845,54	15.101.482,75
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	846.130,95	569.753,67
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilita' liquide	16.691.976,49	15.671.236,42
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	52.123.714,25	46.057.858,50
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	215.294.015,18	203.749.648,48

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	150.315.257,69	0,00
<i>da capitale</i>	43.239.781,57	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	6.321.101,93	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	59.560.394,74	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.044.579,25	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	39.149.400,20	0,00
Risultato economico dell'esercizio	7.750.211,40	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	13.585.685,42	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE	171.651.154,51	163.805.788,36
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	119.484,09	84.834,09
TOTALE	119.484,09	84.834,09
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	16.280,00
TOTALE	0,00	16.280,00
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	26.787.389,01	27.511.975,08
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	52.416,55	64.438,95
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	26.734.972,46	27.447.536,13
Debiti verso fornitori	10.565.628,65	6.044.470,01
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	1.256.112,90	1.068.008,76
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	280.405,17	281.636,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	40.000,00
<i>altri soggetti</i>	975.707,73	746.372,76
Altri debiti	1.897.021,27	2.071.443,67
<i>tributari</i>	271.068,69	404.267,04
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	5.586,82	191.829,03
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	1.620.365,76	1.475.347,60
TOTALE	40.506.151,83	36.695.897,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	295.426,24	440.740,16
Risconti passivi	2.721.798,51	2.706.108,35

Contributi agli investimenti	2.721.798,51	2.706.108,35
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.721.798,51	2.706.108,35
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE	3.017.224,75	3.146.848,51
TOTALE DEL PASSIVO	215.294.015,18	203.749.648,48
	CONTI D'ORDINE	
1) Impegni su esercizi futuri	24.190.248,74	25.032.236,73
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	24.190.248,74	25.032.236,73

CONTO ECONOMICO

<i>CONTO ECONOMICO</i>	2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	11.968.118,63	10.665.490,84
Proventi da fondi perequativi	2.237.245,60	2.257.865,16
Proventi da trasferimenti e contributi	29.243.454,17	28.558.694,62
Proventi da trasferimenti correnti	23.462.067,87	20.401.740,20
Quota annuale di contributi agli investimenti	2.706.108,35	2.697.712,39
Contributi agli investimenti	3.075.277,95	5.459.242,03
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.019.524,27	1.601.524,78
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.279.994,53	1.150.869,03
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	739.529,74	450.655,75
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	623.428,39	424.541,62
TOTALE	46.091.771,06	43.508.117,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	144.080,31	153.321,08
Prestazioni di servizi	17.566.357,16	17.449.667,44
Utilizzo beni di terzi	30.948,82	36.689,01
Trasferimenti e contributi	6.524.565,79	6.071.406,80
Trasferimenti correnti	6.464.759,28	5.957.231,42
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	59.806,51	114.175,38
Personale	5.078.800,68	5.670.772,70
Ammortamenti e svalutazioni	5.594.205,64	5.705.156,14
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	1.865,53
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.370.971,54	3.373.101,24
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	2.223.234,10	2.330.189,37
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
Altri accantonamenti	18.370,00	78.344,09
Oneri diversi di gestione	211.639,08	173.768,72
TOTALE	35.168.967,48	35.339.125,98
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.922.803,58	8.168.991,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	0,42	2,26
Interessi ed altri oneri finanziari	1.131.831,79	1.187.564,73

Interessi passivi	1.131.831,79	1.187.564,73
Altri oneri finanziari	0,00	0,00
TOTALE	-1.131.831,37	-1.187.562,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	955.251,75	1.393.914,00
Proventi da permessi di costruire	135.896,47	84.073,31
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	803.493,19	1.271.498,37
Plusvalenze patrimoniali	15.040,98	36.157,77
Altri proventi straordinari	821,11	2.184,55
Oneri straordinari	2.698.247,05	3.935.324,26
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.698.247,05	3.935.324,26
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE	-1.742.995,3	-2.541.410,26
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	8.047.976,91	4.440.018,31
Imposte	297.765,51	252.983,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.750.211,40	4.187.034,63

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

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.

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.

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.ssa Maria Laura Vacca

Rag. Pietro Soru

Dott. Maurizio Casti