Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante apposite carte di lavoro e check-list.

COMUNE DI FRAGAGNANO

Provincia di Taranto

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARIO PARADISI

Sommario

INTRODUZIONE 6
CONTO DEL BILANCIO 7
Premesse e verifiche 7
Gestione Finanziaria 9
Fondo di cassa 9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 16
Risultato di amministrazione 19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 22
Fondo crediti di dubbia esigibilità 23
Fondi spese e rischi futuri 24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 32
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) 33
STATO PATRIMONIALE 34
CONTO ECONOMICO 39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 41
CONCLUSIONI 41

Comune di Fragagnano

Organo di revisione

Verbale n. 139 del 22-04-2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

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 Fragagnano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Severo 22-04-2022

L'Organo di revisione
Dott. Mario PARADISI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mario PARADISI, revisore **nominato** con delibera dell'organo consiliare n.15 del 28.03.2019;

- ricevuta in data 22.04.2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 19.04.2022, 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.

- 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 vigente;

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. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	nr.1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Fragagnano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5066 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 ha proceduto con delibera di Giunta n.149 del 16.11.2021 all' individuazione degli Enti e delle Società partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) del Comune di Fragagnano per l'esercizio 2021;
- 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".* ***Si rammenta che a partire dal rendiconto 2021 diventeranno bloccanti ai fini dell'acquisizione del rendiconto da parte della BPDAP i controlli di validità volti a verificare la presenza dei quadri della contabilità economico-patrimoniale negli schemi di bilancio e nei dati contabili analitici.***
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente ***non si è avvalso*** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che ***sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- l'ente è non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.358,08 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 riclassificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 Tuel:			
- lettera a) - sentenza esecutiva	191.253,60	82.177,94	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	66.645,36	47.732,45	1.358,08
TOTALE	257.898,96	129.910,39	1.358,08

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

- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.
- Che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'intero del 18.02.2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2021	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***	***% di copertura prevista***
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 13.295,19	€ 29.034,84	-€ 15.739,65	45,79%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi - Scuolabus	€ 6.118,70	€ 37.006,98	-€ 30.888,28	16,53%	
Totali	**€ 19.413,89**	**€ 66.041,82**	**-€ 46.627,93**	**29,40%**	
			Rectius	29.26%	

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

N.B. La legge di bilancio 2021 (articolo 1, comma 792, legge 178/2020) ha stanziato, a decorrere dal 2021, un'apposita quota del fondo di solidarietà comunale, in misura crescente nel corso degli anni, da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata.
In base al Dpcm attuativo del 1° luglio 2021 tutti i comuni sono tenuti a destinare nel 2021 una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio asili nido, almeno pari al fabbisogno standard, riportato nella nota tecnica allegata al decreto.

L'articolo 1 del Dpcm 1° luglio 2021 ha prescritto che la scheda di monitoraggio e l'annessa relazione devono essere allegate al rendiconto dell'ente e trasmesse al SOSE

Spa entro il 31 maggio 2022, con modalità telematiche.
L'Organo di revisione deve effettuare le opportune verifiche poiché in caso di accertato mancato raggiungimento, in tutto o in parte, degli obiettivi di servizio assegnati, ovvero in assenza della comunicazione gli Enti interessati sono tenuti a restituire le risorse ricevute mediante recupero a valere sul Fondo di solidarietà comunale attribuito ai medesimi comuni per l'anno seguente a quello di riferimento o, in caso di insufficienza dello stesso, secondo le modalità di cui ai commi 128 e 129 dell'art. 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.847.838,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.847.838,91

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.382.325,50	€ 2.782.280,25	€ 2.847.838,91
di cui cassa vincolata	€ 471.630,17	€ 460.782,77	€ 341.384,27

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 368.797,17	€ 471.630,67	€ 460.783,07
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 368.797,17	€ 471.630,67	€ 460.783,07
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 102.833,50	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 10.847,60	€ 119.398,80
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 471.630,67	€ 460.783,07	€ 341.384,27
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 471.630,67	€ 460.783,07	€ 341.384,27

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)**		€ **2.782.280,25**			€ **2.782.280,25**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.402.482,89	€ 2.520.075,98	€ 396.819,56	€ 2.916.895,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 343.302,69	€ 239.862,71	€ 11.988,88	€ 251.851,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.194.185,40	€ 270.245,41	€ 56.056,38	€ 326.301,79
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)	=	**€ 5.942.921,56**	**€ 3.030.184,10**	**€ 464.864,82**	**€ 3.495.048,92**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 5.011.058,48	€ 2.453.222,07	€ 710.994,65	€ 3.164.216,72
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 109.112,44	€ 109.110,92	€ -	€ 109.110,92
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)	=	**€ 5.120.170,92**	**€ 2.562.332,99**	**€ 710.994,65**	**€ 3.273.327,64**
Differenza D (D=B-C)	=	**€ 822.750,64**	**€ 467.851,11**	**-€ 246.129,83**	**€ 221.721,28**
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)**	+	€ 48.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ 15.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**€ 855.750,64**	**€ 467.851,11**	**-€ 246.129,83**	**€ 221.721,28**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 4.379.597,60	€ 647.581,47	€ 495.896,09	€ 1.143.477,56
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 97.812,73	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 15.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 4.492.410,33**	**€ 647.581,47**	**€ 495.896,09**	**€ 1.143.477,56**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**€ 4.492.410,33**	**€ 647.581,47**	**€ 495.896,09**	**€ 1.143.477,56**
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.509.891,78	€ 1.080.193,78	€ 218.862,08	€ 1.299.055,86
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 2.514,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 4.512.405,78**	**€ 1.080.193,78**	**€ 218.862,08**	**€ 1.299.055,86**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 4.512.405,78**	**€ 1.080.193,78**	**€ 218.862,08**	**€ 1.299.055,86**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€ 67.995,45**	**-€ 432.612,31**	**€ 277.034,01**	**-€ 155.578,30**
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*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 1.066.548,00	€ 558.774,17	€ 1.548,00	€ 560.322,17
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 1.087.291,42	€ 558.326,26	€ 2.580,23	€ 560.906,49
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**€ 3.549.292,02**	**€ 35.686,71**	**€ 29.871,95**	**€ 2.847.838,91**

* 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 ad anticipazione di cassa.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 1.419.649,83.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ***ha*** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ***ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- 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 -4 giorni.

N.B. Ai sensi dell'articolo 1 comma 861 come modificato dall'art.9 del Decreto-legge del 06/11/2021 n. 152 l'indicatore è elaborato mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con - modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. I tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare. Limitatamente all'esercizio 2021, le amministrazioni pubbliche, qualora riscontrino, dalle proprie registrazioni contabili, pagamenti di fatture commerciali non comunicati alla piattaforma elettronica, possono elaborare l'indicatore sulla base dei propri dati contabili, con le modalità fissate, includendo anche i pagamenti non comunicati, previa relativa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile.

- 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 176.967,43.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 759.411,72

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 383.449,84, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 519.226,32 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	759.411,72
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	290.757,56
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	85.194,32
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**383.459,84**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	383.459,84
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 135.776,48
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**519.236,32**

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*	€ 428.811,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 483.069,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 541.537,18
SALDO FPV	-€ 58.468,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 20.683,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.049,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 35.666,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 51.301,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 428.811,81
SALDO FPV	-€ 58.468,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 51.301,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 389.068,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.331.261,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 4.141.974,26

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 3.059.956,90	€ 2.944.843,66	€ 2.520.075,98	85,58%
Titolo II	€ 286.340,00	€ 239.862,71	€ 239.862,71	100,00%
Titolo III	€ 494.567,30	€ 302.808,69	€ 270.245,41	89,25%
Titolo IV	€ 3.673.382,61	€ 1.040.385,02	€ 647.581,47	62,24%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	172.284,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.487.515,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.848.700,43
- *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione*		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*208.584,03*
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	(-)	109.110,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**493.403,85**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	161.172,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	48.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**687.575,85**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**290.767,56**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**61.322,28**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**335.486,01**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- **135.776,48**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**471.262,49**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	227.896,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	310.784,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.040.385,02
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	(-)	48.000,00
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 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	(+)	15.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.141.276,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*332.953,15*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**71.835,87**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**23.872,04**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**47.963,83**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**47.963,83**
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**759.411,72**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**290.767,56**
Risorse vincolate nel bilancio		**85.194,32**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**383.449,84**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- **135.776,48**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**519.226,32**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**687.575,85**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	161.172,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	290.767,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	- 135.776,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	61.322,28
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**310.090,49**

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 stanziate 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						
Cap.450/20	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.639.757,73	0,00	254.226,00	-257.487,65	1.636.496,08
Totale Fondo anticipazioni liquidità		**1.639.757,73**	**0,00**	**254.226,00**	**-257.487,65**	**1.636.496,08**
Fondo perdite società partecipate						
Cap. 0/0	Fondo perdite partecipate (Ctp Spa)	1.101,92	0,00	0,00	0,00	1.101,92
Totale Fondo perdite società partecipate		**1.101,92**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.101,92**
Fondo contezioso						
Cap. 450/30	Fondo Contezioso	1.165.356,78	0,00	0,00	65.877,80	1.231.234,58
Totale Fondo contenzioso		**1.165.356,78**	**0,00**	**0,00**	**65.877,80**	**1.231.234,58**
Fondo crediti di dubbia esigibilità[(3)]						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri accantonamenti[(4)]						
Cap. 0/0	Economie risorse per l'incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane	0,00	0,00	19.997,20	0,00	19.997,20
Cap. 0/0	Fondo Rimborso fina mandato	0,00	0,00	0,00	55.833,37	55.833,37
Cap. 450/50	Fondo indennità di fine mandato	16.800,00	-11.000,00	2.800,00	0,00	8.600,00
Cap. 450/60	Fondo rinnovi contrattuali	31.000,00	0,00	13.744,36	0,00	44.744,36
Totale Altri accantonamenti		**47.800,00**	**-11.000,00**	**36.541,56**	**55.833,37**	**129.174,93**
Totale		2.854.016,43	-11.000,00	290.767,56	-135.776,48	2.998.007,51

(*) 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 eserc. 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 (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
Cap. 0/0	Fondo derivate da leggi e principi contabili	Cap. 0/0	Fondo Vincolati da principi	277.807,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	277.807,97
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**277.807,97**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**277.807,97**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 0/0	Finanziamenti Ministeriali Dpr 17/07/2020 - Per le Regioni del Sud	Cap. 1516/0	Lavori Strade Finanziate Dpr 17/07/2020 Per le Regioni del Sud, Cap. 402E	0,00	0,00	40.625,50	38.149,45	0,00	0,00	0,00	2.476,05	2.476,05
Cap. 200/51	Trasferimenti Ministeriali Emergenza	Cap. 0/0		181.326,19	32.304,63	144.580,35	115.562,70	0,00	141.889,00	0,00	61.322,28	68.454,84
Cap. 402/0	Finanziamenti Ministeriali Dpr 17/07/2020 - Regioni del Sud	Cap. 2200/20	Adeguamento locali Cortile Palazzo Marchesale	0,00	0,00	40.625,50	40.216,00	0,00	0,00	0,00	409,50	409,50
Cap. 402/5	Contributo 2019 per Investimenti Ex Comma 107-114 Finanziaria 2019 Cap.1515	Cap. 1515/0	Lavori Strade Interne Cap. 402/5	0,00	0,00	140.000,00	120.017,11	0,00	0,00	0,00	19.982,89	19.982,89
Cap. 402/8	Trasferimenti in Conto Capitale Sidi (D.Lgs. 65/2007)	Cap.1651/13	Interventi manutenzione straordinariascuola infazia	39.296,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.296,00
Cap. 410/30	Finanziamento Regionale Impianti Videosorveglianza Cap. U.2010	Cap. 2010/0	Impianti di videosorveglianza	56.000,00	56.000,00	0,00	0,00	56.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**276.622,19**	**88.304,63**	**365.831,35**	**313.945,26**	**56.000,00**	**141.889,00**		**84.190,72**	**130.619,28**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Cap. 0/0	Finanziamenti da Mutui	Cap. 0/0	Diversi mutui	97.812,73	44.000,00	0,00	42.996,40	0,00	0,00	0,00	1.003,60	54.816,33
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**97.812,73**	**44.000,00**	**0,00**	**42.996,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.003,60**	**54.816,33**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**652.242,89**	**132.304,63**	**365.831,35**	**356.941,66**	**56.000,00**	**141.889,00**	**0,00**	**85.194,32**	**463.243,58**

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))	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	277.807,97
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	84.190,72	130.619,28
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	1.003,60	54.816,33
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**85.194,32**	**463.243,58**

(*) 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 (vincolati, 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).

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[1]	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[2]	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
									0
Cap. 0/0	Economie da mutui	Cap. 0/0		16.982,01	0,00	16.982,01	0,00	0,00	0,00
Cap. 420/0	Proventi per concessioni edilizie	Cap. 0/0		10.892,08	0,00	10.892,08	0,00	0,00	0,00
			Totale	27.874,09	0,00	27.874,09	0,00	0,00	0,00
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione
(1) 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/3 del rendiconto dell'esercizio precedente
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1
(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la 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	**2019**	**2020**	**2021**
FPV di parte corrente	€ 170.380,80	€ 172.284,17	€ 208.584,03
FPV di parte capitale	€ 433.123,33	€ 310.784,92	€ 332.953,15
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate FPV	**€ 603.504,13**	**€ 483.069,09**	**€ 541.537,18**

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 170.380,80	€ 172.284,17	€ 208.584,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 24.839,99	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 101.345,57	€ 67.620,29	€ 119.720,66
- 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	€ -	€ -	€ 7.063,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 69.035,23	€ 79.823,89	€ 81.799,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 433.123,33	€ 310.784,92	€ 332.953,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 433.123,33	€ 129.330,76	€ 256.438,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 181.454,16	€ 76.514,91
- 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	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	41.367,50
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	144.929,89
Altri incarichi	15.223,20
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (Fondi Covid)	7.063,44
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	**208.584,03**
** specificare	

*** ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:*

a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

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 4.141.974,26, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.782.280,25
RISCOSSIONI	(+)	962.308,91	4.236.539,74	5.198.848,65
PAGAMENTI	(-)	932.436,96	4.200.853,03	5.133.289,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.847.838,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.847.838,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.961.058,83	850.134,51	2.811.193,34
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	518.511,40	457.009,41	975.520,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			208.584,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			332.953,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)(2)	(=)			**4.141.974,26**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità (4)	1.636.496,08
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)	
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	1.101,92
Fondo contezioso	1.231.234,58
Altri accantonamenti	129.174,93
Totale parte accantonata (B)	**2.998.007,51**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	277.807,97
Vincoli derivanti da trasferimenti	130.619,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	54.816,33
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	**463.243,58**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**680.723,17**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre .....

Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.173.653,67	€ 3.720.329,27	€ 4.141.947,26
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 2.647.261,75	€ 2.854.016,43	€ 2.998.007,51
Parte vincolata (C)	€ 481.955,34	€ 652.242,89	€ 463.243,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 10.892,08	€ 27.874,09	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 33.544,50	€ 186.195,86	€ 680.696,17

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 60.725,91	€ 60.725,91								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 85.172,00	€ 85.172,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 26.000,00		€ -	€ 15.000,00	€ 11.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 189.296,00					€ -	€ 145.296,00	€ 44.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 27.874,09									€ 27.874,09
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.331.261,27	€ 40.297,95	€ 1.639.757,73	€ 1.150.356,78	€ 37.901,92	€ 277.807,97	€ 131.326,19	€ 53.812,73		€ -
Valore monetario della parte	**€ 3.720.329,27**	**€ 186.195,86**	**€ 1.639.757,73**	**€ 1.165.356,78**	**€ 48.901,92**	**€ 277.807,97**	**€ 276.622,19**	**€ 97.812,73**	**€ -**	**€ 27.874,09**
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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti, solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs. 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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.34 del 15.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.34 del 15.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.907.733,08	€ 962.308,91	€ 1.961.058,83	€ 15.634,66
Residui passivi	€ 1.486.614,97	€ 932.436,96	€ 518.511,40	-€ 35.666,61

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	€ 756,18	€ 27.414,41
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.293,02	€ 8.252,20
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 5.049,20	€ 35.666,61

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

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

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 10.176,42	€ 10.683,03	€ 116.656,77	€ 25.728,58	€ 13.609,02	€ 25.663,51	21.411,97	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 29.017,46	€ 12.774,54	€ 117.498,83	€ 31.356,70	€ 19.337,40	€ 36.527,87		
	Percentuale di riscossione	285%	120%	101%	122%	142%	142%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.264.296,87	€ 946.198,44	€ 987.440,63	€ 1.087.379,35	€ 1.171.186,49	€ 1.219.532,87	1.310.540,37	1.018.420,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 371.042,27	€ 126.479,40	€ 91.660,97	€ 172.935,76	€ 362.614,26	€ 262.981,68		
	Percentuale di riscossione	29%	13%	9%	16%	31%	22%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 8.141,84	€ 15,35	€ -	€ -	€ 7.104,29	€ 2.097,49	4.751,07	2,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 141,84	€ -	€ -	€ -	€ 7.104,29	€ 2.097,49		
	Percentuale di riscossione	814184%	0%	0%	0%	100%	100%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 17.423,50	€ 9.450,00	€ -	€ 400,00	€ 1.895,09	€ 9.649,51	5.551,08	892,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.784,09	€ 50,00	€ -	€ 1.432,91	€ 1.894,18	€ 9.649,51		
	Percentuale di riscossione	45%	1%	0%	358%	100%	100%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 29.073,26	€ 7.114,06	€ 7.016,90	€ 16.230,51	€ 16.095,66	4.328,24	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 29.073,26	€ 7.114,06	€ 7.016,90	€ 16.230,51	€ 16.095,66		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	100%	100%	100%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 185.913,69	€ 11.933,15	€ 11.933,15	€ 11.933,15	€ 11.933,15	€ 11.933,15	11.933,15	11.933,15
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 162.047,39	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	87%	0%	0%	0%	0%	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.

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (rapporto ponderato delle medie).
In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.636.496,08.

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, contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) La corrispondente riduzione del FCDE;
3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.231.234,58, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.231.234,58 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.165.357,78 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 65.877,80 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.101,92 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	Perdita portata a nuovo	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
CTP Spa	€ 619.053,00	0,178	€ 1.101,91	€ 1.101,92
			€ -	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che sia idoneo

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.800,00
- utilizzi	€ 11.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.600,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 44.744,36 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente iscritto in bilancio il fondo di garanzia debiti commerciali.

Alla data del 09.02.2022 l'ente ha accertato il rispetto delle condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145 con riferimento all'anno 2021 e pertanto non è tenuta ad effettuare alcun accantonamento.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.982.446,82	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 181.222,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 243.490,25	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 3.407.159,59	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 340.715,96	
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)	€ 75.049,73	
(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)	€ 265.666,23	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 75.049,73	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,20%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	2.241.629,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	109.112,44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	2.132.516,95

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.432.479,31	€ 2.291.267,58	€ 2.291.629,39
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	€ 141.211,73	€ 49.638,18	€ 109.112,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 2.291.267,58**	**€ 2.241.629,40**	**€ 2.182.516,95**
Nr. Abitanti al 31/12	5095	5173	5066
Debito medio per abitante	449,71	433,33	430,82

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 82.148,37	€ 77.662,99	€ 75.049,73
Quota capitale	€ 141.211,73	€ 49.638,18	€ 109.112,44
Totale fine anno	**€ 223.360,10**	**€ 127.301,17**	**€ 184.162,17**

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente ha in corso al 31.12.2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto Fotovoltaico	Leasing Finanziario	Contratto nr. SI342072	30/06/2023	28.567,52

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha sottoscritto alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

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): € 759.411,72
- W2 (equilibrio di bilancio): € 383.449,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 519.226,32

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito) Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione ICI/IMU	€ 159.830,95	€ 136.981,46	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 9.355,26	€ 6.333,93		€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 3.439,96	€ 3.176,93	€ 10.000,00	€ 263,03
Recupero evasione TASI	€ 35.344,73	€ 32.869,59	€ -	€ -
TOTALE	€ 207.970,90	€ 179.361,91	€ 10.000,00	€ 263,03

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 69.508,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 69.508,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 28.608,99	
Residui totali	€ 28.608,99	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 59.503,30 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	€ 58.797,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 58.797,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 22.264,73	
Residui totali	€ 22.264,73	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 27.148,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi collegati ad agevolazioni Covid riconosciute.

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	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 3.021,33	
Residui totali	€ 3.021,33	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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	€ 118.263,62	€ 65.509,64	€ 73.362,64
Riscossione	€ 102.033,11	€ 49.413,98	€ 69.034,40

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	€ 118.263,62	41.000,00	34,67%
2020	€ 65.509,64	41.157,74	62,83%
2021	€ 73.362,64	48.000,00	65,43%

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	€ 18.783,96	€ 2.747,90	€ 4.913,07
riscossione	€ 11.679,67	€ 650,41	€ 162,00
%riscossione	62,18	23,67	3,30

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 18.783,96	€ 2.747,90	€ 4.913,07
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 13,50	€ 1,26	€ 2,38
entrata netta	€ 18.770,46	€ 2.746,64	€ 4.910,69
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.039,00	€ 1.373,95	€ 4.913,07
% per spesa corrente	32,17%	50,02%	100,05%
destinazione a spesa per investimenti	€ 8.925,07	€ -	€ -
% per Investimenti	47,55%	0,00%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.097,49	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.097,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.751,07	
Residui totali	€ 4.751,07	
FCDE al 31/12/2021	€ 2,38	0,05%

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

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

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.649,51	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.551,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 4.098,43	42,47%
Residui della competenza	€ 892,50	
Residui totali	€ 4.990,93	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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	€ 576.355,16	€ 517.410,57	-58.944,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 42.383,12	€ 43.062,52	679,40
103	acquisto beni e servizi	€ 2.037.751,22	€ 1.849.483,72	-188.267,50
104	trasferimenti correnti	€ 169.113,61	€ 225.126,82	56.013,21
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 77.662,99	€ 75.049,73	-2.613,26
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 113.946,17	€ 97.416,08	-16.530,09
110	altre spese correnti	€ 185.519,97	€ 41.150,99	-144.368,98
	Totale	**€ 3.202.732,24**	**€ 2.848.700,43**	-354.031,81

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	€ 1.811.449,53	€ 1.137.714,12	-673.735,41
203	Contributi agli iinvestimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 3.562,80	3.562,80
	Totale	**€ 1.811.449,53**	**€ 1.141.276,92**	-670.172,61

Spese per il personale

La spesa del personale per l'esercizio 2021 è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2021 pari a € 59.990,47 parte stabile ed €. 17.946,76 parte variabile, alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione del citato comma 2, sono rimasti inalterati.

Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
	554.225,87	534.222,40	569.709,34		

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della l. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, "a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione". Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.

Media 2011-2013	640.606,04

Visto il D.M. 17 marzo 2020 ad oggetto: "Misure per la definizione delle capacità assunzionale di personale a tempo indeterminato dei comuni" il quale, con decorrenza 20 aprile 2020, permette di determinare la soglia di spesa per nuove assunzioni, anche in deroga al limite derivante dall'art. 1, cc. 557 e segg., L. n. 296/2006.

Rilevato che:

- sulla base della Tabella 1 dell'art. 4, D.M. 17 marzo 2020, il valore soglia di massima spesa del personale corrispondente è pari al 26,90% (A);
- sulla base della Tabella 3 dell'art. 6, D.M. 17 marzo 2020, il valore soglia di rientro della maggiore spesa del personale corrispondente è pari a 30,90% (B)

Verificato che, sulla base dei dati ricavati dai rendiconti 2017-2019 e dal bilancio di previsione finanziario annualità 2019, il valore della soglia percentuale applicabile al Comune di Fragagnano è pari al 19,29%, come verificabile dal prospetto allegato alla presente determinazione (All. 1);

Preso atto che tale valore è uguale o inferiore al valore della soglia di virtuosità (A);

Considerato che, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, gli enti il cui valore soglia è uguale o inferiore al valore soglia di virtuosità possono assumere personale a tempo indeterminato utilizzando il plafond calcolato con il nuovo valore soglia.

Le spese di personale, come definite dal D.M. 17 marzo 2020, ha invece avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Spesa personale				633.244,30	606.281,96
Limite DM 17.03.2000				724.404,16	760.892,79

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.11.2021 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 seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipa-zione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Ctp Spa	0,178%	2.027.145,00		sentenza TAR		2019

(Nel caso di perdite riferite all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 e/o al 31 dicembre 2020)
Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.
Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.
Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".
Nel caso di perdite conseguite nell'anno 2021 l'Organo di revisione dovrebbe verificare che l'Ente abbia controllato:
- se le perdite delle società partecipate derivano dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19 oppure è indipendente da tale causa;
- che ogni eventuale misura che tali società dovrebbero adottare possa attendere il termine del quinquennio, ai sensi della disposizione normativa.

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

L'Ente non ha ricevuto risorse per l'anno 2021 relative al PNRR o al PNC, previste dall'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

ATTIVO

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
			B) IMMOBILIZZAZIONI				
I			*Immobilizzazioni immateriali*			BI	BI
	1		Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	25.082,84	37.624,26	BI2	BI2
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.721,98	4.341,20	BI3	BI3
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
	5		Avviamento	-	-	BI5	BI5
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.471,60	180,00	BI6	BI6
	9		Altre	19.964,44	814,12	BI7	BI7
			Totale immobilizzazioni immateriali	84.240,86	42.959,58		
			Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1		Beni demaniali	4.998.386,13	4.869.258,37		
	1.1		Terreni	3.618,88	-		
	1.2		Fabbricati	69.350,23	91.239,10		
	1.3		Infrastrutture	4.061.920,96	3.901.941,89		
	1.9		Altri beni demaniali	863.496,06	876.077,38		
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.037.944,28	10.533.659,69		
	2.1		Terreni	4.577.062,87	4.545.467,87	BII1	BII1
		a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
	2.2		Fabbricati	6.093.740,38	5.692.435,84		
		a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
	2.3		Impianti e macchinari	208.874,87	217.848,96	BII2	BII2
		a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	16.449,98	14.128,82	BII3	BII3

	2.5	Mezzi di trasporto	60.599,04	33.456,23		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	22.904,00	6.809,12		
	2.7	Mobili e arredi	57.977,94	23.512,85		
	2.8	Infrastrutture	-	-		
	2.99	Altri beni materiali	335,20	-		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.456.943,92	1.813.526,15	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	18.493.274,33	17.216.444,21		
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*				
	1	Partecipazioni in	105.365,45	106.206,53	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	-	-	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	101.347,36	102.730,78	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	4.018,09	3.475,75		
	2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b	*imprese controllate*	-	-	BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*	-	-	BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	-	-	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	105.365,45	106.206,53		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**18.682.880,64**	**17.365.610,32**	**-**	**-**
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		*Rimanenze*	-	-	CI	CI
		Totale rimanenze	-	-		
II		*Crediti (2)*				
	1	Crediti di natura tributaria	300.883,98	260.136,01		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	-	-		
	b	*Altri crediti da tributi*	280.126,44	234.055,93		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	20.757,54	26.080,08		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	651.508,50	750.032,60		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	651.508,50	734.673,56		
	b	*imprese controllate*	-	-	CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*	-	-	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	-	15.359,04		
	3	Verso clienti ed utenti	9.284,22	4.832,04	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	29.339,58	99.423,84	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	-	1.606,00		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	-	-		
	c	*altri*	29.339,58	97.817,84		
		Totale crediti	991.016,28	1.114.424,49		

III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*				
	1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**-**	**-**		
IV		*Disponibilità liquide*				
	1	Conto di tesoreria	2.847.838,91	2.782.280,25		
	a	*Istituto tesoriere*	2.847.838,91	2.782.280,25		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	-	-		
	2	Altri depositi bancari e postali	86.416,65	156.325,69	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		Totale disponibilità liquide	2.934.255,56	2.938.605,94		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**3.925.271,84**	**4.053.030,43**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	-	-	D	D
	2	Risconti attivi	-	-	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**22.608.152,48**	**21.418.640,75**	-	**-**

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
II		Riserve	14.596.368,73	-		
	b	*da capitale*	-	-	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*	-	-		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	14.498.289,84	-		
	e	*altre riserve indisponibili*	98.078,89	-		
	f	*altre riserve disponibili*	-	-		
III		Risultato economico dell'esercizio	113.166,46	-	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	- 2.895.507,45	-	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	- 3.858.412,65	-		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**7.955.615,09**	**7.059.040,47**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	8.600,00	-	B1	B1
	2	Per imposte	-	-	B2	B2
	3	Altri	1.352.911,43	1.214.258,70	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**1.361.511,43**	**1.214.258,70**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**-**	**-**		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	2.033.791,68	2.242.619,52		
	a	*prestiti obbligazionari*	-	-	D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	-	-		
	c	*verso banche e tesoriere*	-	-	D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*	2.033.791,68	2.242.619,52	D5	
	2	Debiti verso fornitori	579.358,26	942.268,22	D7	D6
	3	Acconti	-	-	D6	D5
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	182.757,34	161.966,56		

	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	-	-		
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	89.194,34	118.046,28		
	c	*imprese controllate*	-	-	D9	D8
	d	*imprese partecipate*	-	4.039,37	D10	D9
	e	*altri soggetti*	93.563,00	39.880,91		
5		Altri debiti	327.301,71	420.169,76	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	22.948,12	27.906,68		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	9.025,77	11.704,48		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	-	-		
	d	*altri*	295.327,82	380.558,60		
		TOTALE DEBITI (D)	**3.123.208,99**	**3.767.024,06**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	-	-	E	E
II		Risconti passivi	10.167.816,97	9.378.317,52	E	E
1		Contributi agli investimenti	10.167.816,97	9.378.317,52		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	10.153.099,52	9.363.268,12		
	b	da altri soggetti	14.717,45	15.049,40		
2		Concessioni pluriennali	-	-		
3		Altri risconti passivi	-	-		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**10.167.816,97**	**9.378.317,52**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**22.608.152,48**	**21.418.640,75**	**-**	**-**
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	3.506.886,11	3.559.528,28		
		2) beni di terzi in uso	-	-		
		3) beni dati in uso a terzi	-	-		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**3.506.886,11**	**3.559.528,28**	**-**	**-**

(N.B. In base a quanto stabilito dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale il fondo di dotazione può assumere solo valore positivo o pari a zero e può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.
Le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal Dm 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto rappresentano l'occasione per rivedere tutti i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniale per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 4/3.
Si rimanda all'esempio 16 del principio contabile applicato all.4/3.

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

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

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

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.

CONTO ECONOMICO

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

		CONTO ECONOMICO	2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		Proventi da tributi	2.254.700,16	2.219.454,79		
2		Proventi da fondi perequativi	690.143,50	650.761,91		
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	422.882,12	552.674,92		
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	239.862,71	492.499,94		A5c
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	183.019,41	60.174,98		E20c
	c	*Contributi agli investimenti*	0,00	0,00		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	196.506,81	222.324,62	A1	A1a
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	67.264,69	78.965,98		
	b	*Ricavi della vendita di beni*	28.422,19	52.061,77		
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	100.819,93	91.296,87		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	95.521,58	210.607,72	A5	A5 a e b
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**3.659.754,17**	**3.855.823,96**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	29.497,28	112.895,87	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	1.832.079,98	1.887.327,62	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	30.639,13	30.994,58	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	225.126,82	169.113,61		
	a	*Trasferimenti correnti*	225.126,82	169.113,61		
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	-	-		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	-	-		
13		Personale	613.305,44	559.199,07	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	523.944,54	469.496,56	B10	B10
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	23.620,44	22.192,98	B10a	B10a
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	500.324,10	447.303,58	B10b	B10b
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	-	-	B10c	B10c
	d	*Svalutazione dei crediti*	-	-	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11

16		Accantonamenti per rischi	65.877,80	312.672,98	B12	B12
17		Altri accantonamenti	89.574,93	33.800,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	140.500,41	177.095,43	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**3.550.546,33**	**3.752.595,72**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)	**109.207,84**	**103.228,24**	**-**	**-**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	a	*da società controllate*	-	-		
	b	*da società partecipate*	-	-		
	c	*da altri soggetti*	-	-		
20		Altri proventi finanziari	4,78	5,11	C16	C16
		Totale proventi finanziari	4,78	5,11		
		Oneri finanziari				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	75.049,73	77.692,99	C17	C17
	a	*Interessi passivi*	75.049,73	77.692,99		
	b	*Altri oneri finanziari*	-	-		
		Totale oneri finanziari	75.049,73	77.692,99		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**- 75.044,95**	**- 77.687,88**	**-**	**-**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	-	-	D18	**D18**
23		Svalutazioni	-	-	D19	**D19**
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**-**	**-**		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari	125.770,06	109.729,53	E20	E20
	a	*Proventi da permessi di costruire*	48.000,00	41.157,74		
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	-	-		
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	77.770,06	68.571,79		E20b
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	-	-		E20c
	e	*Altri proventi straordinari*	-	-		
		Totale proventi straordinari	**125.770,06**	**109.729,53**		
25		Oneri straordinari	5.664,43	26.493,35	E21	E21
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	-	-		
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	2.101,63	26.493,35		E21b
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	-	-		E21a
	d	*Altri oneri straordinari*	3.562,80	-		E21d
		Totale oneri straordinari	**5.664,43**	**26.493,35**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**120.105,63**	**83.236,18**	**-**	**-**
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)	154.268,52	108.776,54	-	-
26		Imposte (*)	41.102,06	39.456,65	E22	E22
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	113.166,46	69.319,89	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva: 113.166,46 €

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE DOTT. MARIO PARADISI