

# COMUNE DI LOIRI PORTO SAN PAOLO

Provincia di SASSARI

## 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. GIORGIO CORRIAS



CORRIAS GIORGIO  
27.05.2022  
06:37:42  
GMT+00:00

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	27
CONTO ECONOMICO.....	32
CONCLUSIONI .....	32

# Comune di LOIRI PORTO SAN PAOLO

## Organo di revisione

Verbale n. 104 del 26/05/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

**presenta**

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

Olbia, lì 26 maggio 2022

L'Organo di revisione

Dott. Giorgio Corrias



CORRIAS GIORGIO  
27.05.2022 06:37:42  
GMT+00:00

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giorgio Corrias, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 31/08/2018 e rinnovato per un ulteriore triennio con delibera n. 42 del 27/09/2021;

- ◆ ricevuta in data 09/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 06/05/2022, 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) 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;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 63 del 28/11/2016;

### 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Loiri Porto San Paolo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.625 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Riviera di Gallura;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Area Marina Protetta Punta Coda Cavallo;
- 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 **non 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 **in quanto non sussiste la fattispecie**;

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel 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;

- che 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;

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

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo –

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

## **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)	€	1.814.063,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.814.063,04

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 540.313,19	€ 1.814.063,04
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 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)		€ 540.313,59			€ 540.313,59
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.362.022,94	€ 3.187.738,70	€ 1.386.923,76	€ 4.574.662,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.663.928,89	€ 2.354.624,96	€ 154.877,10	€ 2.509.502,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.043.245,80	€ 850.330,85	€ 48.092,22	€ 898.423,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.069.197,63</b>	<b>€ 6.392.694,51</b>	<b>€ 1.589.893,08</b>	<b>€ 7.982.587,59</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.269.716,03	€ 5.200.870,67	€ 686.753,46	€ 5.887.624,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 44.615,64	€ -	€ 38.078,75	€ 38.078,75
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 138.284,58	€ 138.284,58	€ -	€ 138.284,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.452.616,25</b>	<b>€ 5.339.155,25</b>	<b>€ 724.832,21</b>	<b>€ 6.063.987,46</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 616.581,38</b>	<b>€ 1.053.539,26</b>	<b>€ 865.060,87</b>	<b>€ 1.918.600,13</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 616.581,38</b>	<b>€ 1.053.539,26</b>	<b>€ 865.060,87</b>	<b>€ 1.918.600,13</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.395.031,18	€ 297.407,08	€ 76.706,74	€ 374.113,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.004.100,42	€ -	€ 98.007,10	€ 98.007,10
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.399.131,60</b>	<b>€ 297.407,08</b>	<b>€ 174.713,84</b>	<b>€ 472.120,92</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.399.131,60</b>	<b>€ 297.407,08</b>	<b>€ 174.713,84</b>	<b>€ 472.120,92</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.950.823,23	€ 604.587,59	€ 588.080,03	€ 1.192.667,62
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.950.823,23</b>	<b>€ 604.587,59</b>	<b>€ 588.080,03</b>	<b>€ 1.192.667,62</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 44.615,64</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 38.078,75</b>	<b>€ 38.078,75</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 2.906.207,59</b>	<b>€ 604.587,59</b>	<b>€ 550.001,28</b>	<b>€ 1.154.588,87</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 507.075,99</b>	<b>-€ 307.180,51</b>	<b>-€ 375.287,44</b>	<b>-€ 682.467,95</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.473.804,12	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.473.804,12	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.960.873,50	€ 1.565.448,76	€ 6.733,89	€ 1.572.182,65
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.047.068,30	€ 1.432.718,23	€ 101.847,15	€ 1.534.565,38
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	<b>=</b>	<b>€ 563.624,18</b>	<b>€ 879.089,28</b>	<b>€ 394.660,17</b>	<b>€ 1.814.063,04</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente nel corso del 2021 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Pertanto l'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 0.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 4.768.740,03	€ 4.803.419,29	€ 2.473.804,12
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 484.910,11	€ 57.314,10	€ 350.373,37
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	341	357	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		293.600,40	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ 459.594,92	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 11.823,90	€ 12.171,71	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 0.

Dopo diversi anni in cui l'ente ha fatto costante ricorso alle anticipazioni di tesoreria, l'Amministrazione è riuscita ad interrompere tale prassi ricorrente.

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

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

L'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.

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

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 6.392,33 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.640.896,20
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	289.394,64
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.345.109,23
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>6.392,33</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.392,33
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	112.452,93
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 106.060,60</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 458.294,09
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 776.576,87
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 735.482,97
<b>SALDO FPV</b>	€ 41.093,90
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 39.309,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 83.212,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 43.903,37
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 458.294,09
<b>SALDO FPV</b>	€ 41.093,90
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 43.903,37
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.141.508,21
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.442.104,12
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 4.126.903,69

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.390.190,66	€ 3.508.058,38	€ 3.187.738,70	90,87
<b>Titolo II</b>	€ 2.396.424,20	€ 2.439.446,68	€ 2.354.624,96	96,52
<b>Titolo III</b>	€ 991.732,37	€ 1.010.265,25	€ 850.330,85	84,17
<b>Titolo IV</b>	€ 1.275.995,88	€ 1.187.763,64	€ 297.407,08	25,04
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	80.303,98
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.957.770,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.142.170,26
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	152.846,62
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	(-)	138.284,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>604.772,83</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	771.655,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.043,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.368.384,68</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	289.394,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	931.414,05
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>147.575,98</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	-
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>147.575,98</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	369.852,83
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	696.272,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.712.763,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8.043,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.931.785,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	582.636,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>272.511,52</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	413.695,18
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>141.183,66</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>141.183,66</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.640.896,20</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		289.394,65
Risorse vincolate nel bilancio		1.345.109,23
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>6.392,32</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		112.452,93
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>106.060,61</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>1.368.384,68</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	771.655,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	289.394,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	112.452,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	931.414,05
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>736.532,33</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno <sup>1)</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2)</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso					
242/1	Fondo per il finanziamento di eventuali debituori bilancio e altre passività potenziali	60.000,00	- 60.000,00	60.000,00	40.000,00	100.000,00
	Totale Fondo contenzioso	60.000,00	- 60.000,00	60.000,00	40.000,00	100.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>					
243/0	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.429.605,35	-	229.394,65	-	2.659.000,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.429.605,35	-	229.394,65	-	2.659.000,00
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>					
241/0	Fondo per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	-	-	-	70.000,00	70.000,00
248/0	Fondo indennità fine mandato	8.154,87	-	-	2.452,93	10.607,80
	Totale Altri accantonamenti	8.154,87	-	-	72.452,93	80.607,80
<b>Totale</b>		<b>2.497.760,22</b>	<b>- 60.000,00</b>	<b>289.394,65</b>	<b>112.452,93</b>	<b>2.839.607,80</b>

## 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 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> 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 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpiegati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				480.725,97	382.589,97	242.817,30	79.232,14	-	315.642,00	-	546.175,13	328.669,13
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>480.725,97</b>	<b>382.589,97</b>	<b>242.817,30</b>	<b>79.232,14</b>	<b>-</b>	<b>315.642,00</b>	<b>-</b>	<b>546.175,13</b>	<b>328.669,13</b>
Vincoli derivanti da Trasferimenti				600.782,24	586.323,19	450.775,05	234.708,04	3.463,11	14.154,11	7,01	798.934,10	799.239,04
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>				<b>600.782,24</b>	<b>586.323,19</b>	<b>450.775,05</b>	<b>234.708,04</b>	<b>3.463,11</b>	<b>14.154,11</b>	<b>7,01</b>	<b>798.934,10</b>	<b>799.239,04</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti				-	-	-	-	-	60.000,00	-	-	60.000,00
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>60.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>60.000,00</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Altri vincoli				-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>				<b>1.081.508,21</b>	<b>968.913,16</b>	<b>693.592,35</b>	<b>313.940,18</b>	<b>3.463,11</b>	<b>269.796,11</b>	<b>7,01</b>	<b>1.345.109,23</b>	<b>1.187.908,17</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	546.175,13	328.669,13
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	798.934,10	799.239,04
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	60.000,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>1.345.109,23</b>	<b>1.187.908,17</b>

## **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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 80.303,98	€ 152.846,62
FPV di parte capitale	€ 696.272,89	€ 582.636,35
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 94.870,87	€ 80.303,98	€ 152.846,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 69.355,98	€ 76.303,98	€ 137.857,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 25.514,89	€ 4.000,00	€ 14.988,87
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 508.477,70	€ 696.272,89	€ 582.636,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 508.477,70	€ 696.272,89	€ 582.636,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	14.988,87
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	137.857,75
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>152.846,62</b>

#### **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 4.126.903,69 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				540.313,59
RISCOSSIONI	(+)	1.771.340,81	8.255.550,35	10.026.891,16
PAGAMENTI	(-)	1.376.680,64	7.376.461,07	8.753.141,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.814.063,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.814.063,04
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.084.079,32	1.980.477,36	6.064.556,68
RESIDUI PASSIVI	(-)	614.960,51	2.401.272,55	3.016.233,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			152.846,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			582.636,35
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>4.126.903,69</b>

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)	€ 3.489.625,84	€ 3.583.612,33	€ 4.126.903,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.000.214,90	€ 2.497.760,22	€ 2.839.607,80
Parte vincolata (C)	€ 480.252,80	€ 1.081.508,21	€ 1.187.908,17
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 9.158,14	€ 4.343,90	€ 99.387,72

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. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.497.760,22		€ 2.429.605,35	€ 60.000,00	€ 8.154,87					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.081.508,21					€ 480.725,97	€ 600.782,24	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 4.343,90	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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.

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. 30 del 08/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.894.729,64	€ 1.771.340,81	€ 4.084.079,32	-€ 39.309,51
Residui passivi	€ 2.074.854,03	€ 1.376.680,64	€ 614.960,51	-€ 83.212,88

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	€ 4.570,78	€ 11.950,42
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 449,41
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.801,35	€ 60.304,94
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 30.934,76	€ 10.283,88
Gestione servizi c/terzi	€ 2,62	€ 224,23
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 39.309,51	€ 83.212,88

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	€ 307.022,57	€ 475.210,00	€ 1.246.843,36	€ 1.451.629,24	€ 1.202.431,31	€ 868.852,13	€ 108.698,30	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 277.195,20	€ 368.119,39	€ 902.463,24	€ 384.697,93	€ 333.579,18	€ 760.153,83		
	Percentuale di riscossione	90%	77,46%	72,38%	26,50%	28%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.953.906,55	€ 1.715.746,90	€ 2.101.718,71	€ 1.158.156,89	€ 2.303.983,24	€ 1.668.752,06	€ 1.482.175,19	€ 1.255.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 90.632,87	€ 162.849,76	€ 243.189,90	€ 132.878,89	€ 173.579,46	€ 506.916,55		
	Percentuale di riscossione	5%	9,49%	11,57%	11,47%	8%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 504.019,62	€ 284.402,27	€ 297.544,69	€ 290.719,70	€ 276.040,07	€ 271.397,22	€ 260.998,06	€ 251.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 22.904,01	€ 15.657,49	€ 10.614,72	€ 17.186,73	€ 8.637,20	€ 10.427,16		
	Percentuale di riscossione	5%	6%	4%	6%	3%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.659.000,00.

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.

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, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 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.

## 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 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.391.398,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.817.549,58	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 725.181,84	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	€ 5.934.129,89	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 593.412,99	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	€ 132.966,14	
(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)	€ 460.446,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 132.966,14	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>		2,24%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 4.116.507,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 138.284,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 525.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 4.503.223,32

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 3.726.394,91	€ 3.875.734,27	€ 4.116.507,90
Nuovi prestiti (+)	€ 386.477,70	€ 261.817,36	€ 525.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 237.138,34	-€ 21.043,73	-€ 138.284,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.875.734,27</b>	<b>€ 4.116.507,90</b>	<b>€ 4.503.223,32</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.604	3.625	3.719
Debito medio per abitante	1.075,40	1.135,59	1.210,87

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 34.723,25 di cui euro e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 24.224,13	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 55.253,00	€ 33.715,06	€ 34.723,25
<b>Totale</b>	<b>€ 55.253,00</b>	<b>€ 57.939,19</b>	<b>€ 34.723,25</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 30.768,30

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui sopra si è provveduto come segue:

- con quota accantonata dell'avanzo di amministrazione rendicontato e applicato al cap. 242/1 del bilancio 2022 per euro 30.768,30.

## **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): € 1.640.896,20
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.392,33
- W3 (equilibrio complessivo): - € 106.060,61

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato 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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 184.748,96	€ 184.748,96	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 1.255.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 184.748,96	€ 184.748,96	€ -	€ 1.255.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.783.232,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 992.026,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.813,14	
Residui al 31/12/2021	€ 795.019,66	44,58%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 795.019,66	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.659.000,00	334,46%

## **IMU**

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

### **IMU**

	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	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

## **TARSU-TIA-TARI**

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

### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.343.438,70	
Residui riscossi nel 2021	€ 391.446,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 951.991,91	70,86%
Residui della competenza	€ 320.319,68	
Residui totali	€ 1.272.311,59	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	€ 240.514,06	€ 97.519,10	€ 238.645,20
Riscossione	€ 158.557,96	€ 95.629,50	€ 238.645,20

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
2019	€ 209.144,74	€ 240.514,06	86,96%
2020	€ 48.952,91	€ 97.519,10	50,20%
2021	€ -	€ 238.645,20	0,00%

## **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**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	€ 81.130,80	€ 75.444,49	€ 128.348,27
riscossione	€ 78.619,50	€ 71.144,49	€ 128.320,27
%riscossione	96,90	94,30	99,98

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	€ 40.565,40	€ 37.722,25	€ 64.174,14
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 40.565,40	€ 37.722,25	€ 64.174,14
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.070,68	€ 5.000,00	€ 55.130,61
% per spesa corrente	12,50%	13,25%	85,91%
destinazione a spesa per investimenti	€ 35.494,73	€ 32.722,25	€ 9.043,53
% per Investimenti	87,50%	86,75%	14,09%

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.300,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.300,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 28,00	
Residui totali	€ 28,00	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

**Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) € 26.024,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
<del>Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 16 aprile 2020)</del>	
<del>Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del</del>	
<del>Ministero dell'interno del 27 marzo 2020)</del>	
<del>Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)</del>	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	26.024
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
<del>Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)</del>	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>26.024</b>

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.274.451,61	€ 1.431.266,40	156.814,79
102	imposte e tasse a carico ente	€ 99.153,17	€ 111.313,63	12.160,46
103	acquisto beni e servizi	€ 3.199.234,11	€ 3.794.714,99	595.480,88
104	trasferimenti correnti	€ 725.102,42	€ 579.675,01	-145.427,41
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 148.546,25	€ 139.095,59	-9.450,66
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.423,97	€ 21.873,57	449,60
110	altre spese correnti	€ 128.475,37	€ 64.231,07	-64.244,30
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.596.386,90</b>	<b>€ 6.142.170,26</b>	<b>545.783,36</b>

## **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	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	989.064,93	€ 1.923.785,02	934.720,09
203	Contributi agli investimenti	15.000,00	€ 8.000,00	-7.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	38.270,10	€ -	-38.270,10
205	Altre spese in conto capitale	18.075,33	€ -	-18.075,33
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.060.410,36</b>	<b>€ 1.931.785,02</b>	<b>871.374,66</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.438.116,54;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 262.748,50;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Per Loiri Porto San Paolo, così come per tutti i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica 3.000 – 4.999 e, come specificato nel parere n. 91 del 10/12/2021, presenta un rapporto tra spese del personale registrate nell'ultimo rendiconto approvato ed entrate correnti nette accertate nell'ultimo triennio oggetto di rendicontazione, pari al 21,13%, ossia ampiamente al di sotto del valore soglia stabilito pari al 27,2%.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

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

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

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati solo per alcuni di essi. Per gli altri la verifica, alla data di redazione della presente relazione, è ancora in corso di definizione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati L'Organo di revisione fa presente che l'Ente deve potenziare l'attività di monitoraggio costante sulle società partecipate non quotate sugli altri Organismi gestionali esterni per dar corso al controllo sugli equilibri finanziari imposto dall'art. 147-quinquies del Tuel, atteso che l'Ente deve sempre avere cognizione dell'andamento economico-finanziario delle gestioni parallele in funzione degli effetti che possono determinarsi sul proprio bilancio finanziario. Inoltre, il monitoraggio ed il controllo sugli organismi partecipati dovranno essere attuati e potenziati, nel rispetto del principio di sana gestione, per valutare la permanenza dei presupposti valutativi che hanno determinato la scelta partecipativa iniziale, nonché tempestivi interventi correttivi in relazione ad eventuali mutamenti che intercorrano, nel corso della loro vita, negli elementi originariamente valutati (cfr. Corte dei Conti Veneto deliberazione n. 903/2012). L'Organo di revisione evidenzia pertanto che dovrà essere strettamente monitorato il procedimento di accertamento, incasso e rendicontazione delle fasi dell'entrata e della spesa sugli organismi partecipati, invitando l'Amministrazione a voler adottare tutte le azioni possibili al fine di potenziare tale attività.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	254.964,60	128.105,57	126.859,03
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5 Avviamento	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
	9 Altre	54.789,61	55.521,25	731,64
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>309.754,21</b>	<b>183.626,82</b>	<b>126.127,39</b>

		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	13.528.048,91	13.708.761,26	180.712,35
	1.1	Terreni	2.380,32	2.395,42	15,10
	1.2	Fabbricati	4.015.392,06	4.001.966,39	13.425,67
	1.3	Infrastrutture	9.507.674,00	9.701.604,14	193.930,14
	1.9	Altri beni demaniali	2.602,53	2.795,31	192,78
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.556.326,44	9.609.812,50	53.486,06
	2.1	Terreni	4.708.837,06	4.708.837,06	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.2	Fabbricati	4.516.659,74	4.561.209,28	44.549,54
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	-	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	67.247,88	66.473,81	774,07
	2.5	Mezzi di trasporto	116.864,37	159.823,95	42.959,58
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	56.650,45	11.844,41	44.806,04
	2.7	Mobili e arredi	82.617,45	93.693,19	11.075,74
	2.8	Infrastrutture	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali	7.449,49	7.930,80	481,31
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	739.318,79	432.857,78	306.461,01
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>23.823.694,14</b>	<b>23.751.431,54</b>	<b>72.262,60</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	-	20.000,00	20.000,00
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	20.000,00	20.000,00
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
	2	Crediti verso	-	-	-
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
	3	Altri titoli	-	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>24.133.448,35</b>	<b>23.955.058,36</b>	<b>178.389,99</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I		<u>Rimanenze</u>	-	-	-
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
II		<u>Crediti (2)</u>			

	1	Crediti di natura tributaria	<b>386.704,97</b>	<b>922.063,29</b>	<b>535.358,32</b>
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	386.704,97	922.063,29	535.358,32
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>1.246.119,27</b>	<b>497.618,41</b>	<b>748.500,86</b>
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.246.119,27	497.618,41	748.500,86
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
	3	Verso clienti ed utenti	<b>32.749,14</b>	<b>48.596,63</b>	<b>15.847,49</b>
	4	Altri Crediti	<b>675.320,59</b>	<b>1.320.374,80</b>	<b>645.054,21</b>
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	510,17	510,17
	c	<i>altri</i>	675.320,59	1.319.864,63	644.544,04
		<b>Totale crediti</b>	<b>2.340.893,97</b>	<b>2.788.653,13</b>	<b>447.759,16</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni	-	-	-
	2	Altri titoli	-	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	<b>1.814.063,04</b>	<b>540.313,59</b>	<b>1.273.749,45</b>
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.814.063,04	540.313,59	1.273.749,45
	2	Altri depositi bancari e postali	-	-	-
	3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.814.063,04</b>	<b>540.313,59</b>	<b>1.273.749,45</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.154.957,01</b>	<b>3.328.966,72</b>	<b>825.990,29</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
	1	Ratei attivi	-	-	-
	2	Risconti attivi	-	-	-
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>28.288.405,36</b>	<b>27.284.025,08</b>	<b>1.004.380,28</b>

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti. L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

#### 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**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	7.251.434,66	7.251.434,66	-
II	Riserve	<b>13.813.859,06</b>	<b>13.881.855,39</b>	- <b>67.996,33</b>
b	<i>da capitale</i>	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	285.810,15	173.094,13	112.716,02
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.528.048,91	13.708.761,26	- 180.712,35
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	48.331,96	- 138.497,27	186.829,23
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>21.113.625,68</b>	<b>20.994.792,78</b>	<b>118.832,90</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	170.000,00	90.000,00	80.000,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>170.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>80.000,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		10.607,80	8.154,87	2.452,93
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>10.607,80</b>	<b>8.154,87</b>	<b>2.452,93</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>3.978.223,32</b>	<b>4.128.679,61</b>	- <b>150.456,29</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.978.223,32	4.116.507,90	- 138.284,58

c	verso banche e tesoriere	-	12.171,71	-	12.171,71
d	verso altri finanziatori	-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	2.217.051,44	1.262.105,32	-	954.946,12
3	Acconti	-	-	-	-
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	<b>221.519,93</b>	<b>291.492,04</b>	-	<b>69.972,11</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	58.712,18	189.899,70	-	131.187,52
c	imprese controllate	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-
e	altri soggetti	162.807,75	101.592,34	-	61.215,41
5	Altri debiti	<b>577.377,19</b>	<b>508.800,46</b>	-	<b>68.576,73</b>
a	tributari	131.772,01	150.151,51	-	18.379,50
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	54.525,83	18.515,29	-	36.010,54
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-
d	altri	391.079,35	340.133,66	-	50.945,69
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>		<b>6.994.171,88</b>	<b>6.191.077,43</b>	-	<b>803.094,45</b>
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>					
I	Ratei passivi	-	-	-	-
II	Risconti passivi	-	-	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
b	da altri soggetti	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>		-	-	-	-
<b>TOTALE DEL PASSIVO ( A+B+C+D+E )</b>		<b>28.288.405,36</b>	<b>27.284.025,08</b>	-	<b>1.004.380,28</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-	-	-
	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	-	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		-	-	-	-

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	7.251.434,66	7.251.434,66	-
II	Riserve	<b>13.813.859,06</b>	<b>13.881.855,39</b>	- <b>67.996,33</b>
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	285.810,15	173.094,13	112.716,02
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.528.048,91	13.708.761,26	- 180.712,35
e	altre riserve indisponibili	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	48.331,96	138.497,27	186.829,23
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>21.113.625,68</b>	<b>20.994.792,78</b>	<b>118.832,90</b>

### 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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

## **CONTO ECONOMICO**

L'Ente si è avvalso della deroga concessa dall'art. 232, comma 2, del D.Lgs. 267/2000, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, limitandosi ad una rappresentazione semplificata della situazione patrimoniale.

## **CONCLUSIONI**

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente ha risentito in modo significativo degli effetti della pandemia da Covid-19, che ha costretto l'Amministrazione a concentrare sforzi ed energie di tutti gli organi coinvolti in azioni finalizzate ad attutirne gli effetti negativi per la cittadinanza. Tale situazione, benchè in maniera meno incisiva rispetto al 2020, ha comportato una riprogrammazione degli interventi finalizzati all'attuazione dei programmi e degli obiettivi inizialmente prefissati. Dalla lettura del Rendiconto e di tutti i suoi allegati, emerge che l'Ente presenta, comunque una buona attuazione dei propri programmi di spesa, sebbene l'ampio saldo positivo della gestione di competenza denoti le difficoltà di cui si è detto. Inoltre nel 2021, grazie all'intensificazione delle azioni finalizzate al superamento del deficit di liquidità, l'Ente non ha dovuto fare ricorso, alle anticipazioni di tesoreria, presentando un fondo cassa finale di oltre 1,8 milioni di euro. Si tratta di un'inversione di tendenza importante che arriva dopo ben 6 anni, e che è stato possibile raggiungere solo grazie alle misure messe in campo per il recupero dei propri crediti. Ciò nonostante, l'esazione di una parte cospicua degli stessi è attualmente subordinata all'esito positivo delle controversie giudiziarie avviate nei confronti del debitore Abbanoa S.p.A. Anche nel 2021 il rapporto tra spesa corrente e spesa in investimenti evidenzia un eccessivo sbilanciamento a vantaggio della spesa corrente. I motivi continuano ad essere riconducibili alla crescente riduzione dei trasferimenti da Stato e Regioni verso il comune, contestualmente ad un continuo prelievo di oltre il 50% dei versamenti Imu dei contribuenti da parte dello Stato. Influisce significativamente anche la concentrazione delle attività svolte dall'Ente per l'adozione di misure anti Covid-19. La gestione 2021 è comunque allineata ai principi previsti dall'Ordinamento finanziario e contabile e le relative previsioni

sono orientate a perseguire gli obiettivi di finanza pubblica. Sono inoltre assicurati gli equilibri di bilancio, la corretta determinazione del Fondo crediti dubbia esigibilità, nonché la corretta destinazione dei proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire, delle risorse derivanti dall'applicazione delle sanzioni per violazione del codice della strada e delle risorse del Fondo unico regionale per le Autonomie locali.

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, invitando gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO CORRIAS



CORRIAS GIORGIO  
27.05.2022 06:37:42  
GMT+00:00