

COMUNE DI VENTIMIGLIA

PROVINCIA DI IMPERIA

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO
2021

Dott. Vittorio Ingenito
Dott. Giuseppe Sanguineti
Dott. Paolo Covre

Presidente
Membro
Membro

COMUNE DI VENTIMIGLIA

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 07 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;

APPROVA

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 VENTIMIGLIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI VENTIMIGLIA, 23 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vittorio Ingenito
Dott. Giuseppe Sanguineti
Dott. Paolo Covre

Presidente
Membro
Membro



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Vittorio Ingenito, Dott. Giuseppe Sanguineti, Dott. Paolo Covre revisori nominati con deliberazione del C.C. n.18 del 17/03/2022, per il triennio 2022 – 2024

Ricevuta in data la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera di Giunta n. 72 del 07/04/2022; 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.

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

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

visto il D.lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- 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;

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

Variazioni di Bilancio Totali	27
di cui Variazioni di Consiglio	3
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	20
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

RIPORTANO / RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il COMUNE DI VENTIMIGLIA registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 24314 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- Nel corso dell'esercizio 2021 l'Entesi è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- che ha non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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 nella al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	10.551.343,70
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	10.551.343,70

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31/12	10.193.022,40	10.469.611,17	10.551.343,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.732,50	1.201.823,44	554.247,88

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	1.732,50	1.732,50	1.201.823,44
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	1.732,50	1.732,50	1.201.823,44
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	2.602.160,88	880,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	101.989,50	648.455,56
Fondi vincolati al 31/12	=	1.732,50	2.501.903,88	554.247,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	1.732,50	2.501.903,88	554.247,88

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<i>Riscossioni e pagamenti al 31/12/2021</i>					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		10.469.611,17			
Entrate Titolo 1.00	+	29.139.785,36	17.654.986,88	2.220.103,86	19.875.090,74
Entrate Titolo 2.00	+	6.197.695,80	2.526.473,94	158.473,76	2.684.947,70
Entrate Titolo 3.00	+	7.283.271,83	2.953.138,98	101.388,89	3.054.527,87

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	42.620.752,99	23.134.599,80	2.479.966,51	25.614.566,31
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	38.481.723,05	19.412.501,27	4.797.861,66	24.210.362,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	540.899,85	385.038,07	0,00	385.038,07
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	39.022.622,90	19.797.539,34	4.797.861,66	24.595.401,00
Differenza D(D=B-C)	=	3.598.130,09	3.337.060,46	-2.317.895,15	1.019.165,31
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	3.598.130,09	3.337.060,46	-2.317.895,15	1.019.165,31
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	20.408.875,82	3.757.037,39	446.047,03	4.203.084,42
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	21.908.875,82	3.757.037,39	1.946.047,03	5.703.084,42
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	21.908.875,82	3.757.037,39	1.946.047,03	5.703.084,42
Spese Titolo 2.00	+	26.685.315,60	5.370.671,82	1.270.431,68	6.641.103,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	26.685.315,60	5.370.671,82	1.270.431,68	6.641.103,50

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	26.685.315,60	5.370.671,82	1.270.431,68	6.641.103,50
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-4.776.439,78	-1.613.634,43	675.615,35	-938.019,08
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	4.968.744,84	3.984.999,29	15,40	3.985.014,69
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	5.869.653,16	3.472.848,11	511.580,28	3.984.428,39
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	8.390.393,16	2.235.577,21	-2.153.844,68	10.551.343,70

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL		0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL		0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)		0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12		0,00	0,00

Tempestività pagamenti

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento. Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.596.378,60.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.096.296,33 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 51.721,89 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2021
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.596.378,60
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.328,51
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	496.753,76
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.096.296,33

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	2021
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.096.296,33
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.044.574,44
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	51.721,89

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 di competenza*	-6.077.948,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	8.531.544,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.247.998,17
SALDO FPV	6.283.546,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	49.081,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	717.063,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	625.802,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	-42.178,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-6.077.948,54
SALDO FPV	6.283.546,74

SALDO GESTIONE RESIDUI	-42.178,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.390.780,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.992.550,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	8.546.750,09
* 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:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva (competenza)</i>	<i>Accertamenti c/competenza (A)</i>	<i>Incassi c/competenza (B)</i>	<i>% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)</i>
Titolo I	21.047.954,58	25.756.387,22	17.654.986,88	68,55
Titolo II	5.629.039,29	2.714.225,17	2.526.473,94	93,08
Titolo III	5.247.122,18	2.980.209,44	2.953.138,98	99,09
Titolo IV	17.551.570,59	4.916.329,10	3.757.037,39	76,42
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.628.460,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	31.450.821,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	27.208.174,78

<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	741.671,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	385.038,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		5.744.397,78
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	1.051.190,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		6.795.588,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.328,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	496.753,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.295.505,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.044.574,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.250.931,46

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	339.590,01
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.903.084,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.916.329,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	14.851.886,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.506.326,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		-5.199.209,57
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-5.199.209,57
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-5.199.209,57
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.596.378,60
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.328,51
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	496.753,76
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.096.296,33
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.044.574,44
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		51.721,89
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	6.795.588,17
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.051.190,39
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	3.328,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	1.044.574,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		4.696.494,83

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/03/2021 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rimpicciolimento (con segno -) (d)	Risorse accantonate nel bilancio di amministrazione al 31/12/2021 (e) = (a) + (b) + (c) + (d)
	Fondo anticipazioni di liquidità:					
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:					
19010/3	ACCANTONAMENTO QUOTA PERDITA DI ESERCIZIO SOCIETA' PARTECIPATE (AIGA)	655.447,72	0,00	0,00	-655.447,72	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	655.447,72	0,00	0,00	-655.447,72	0,00
	Fondo contenzioso:					
19010/4	FONDO RISCHI PROCEDURE LEGALI	487.617,00	-264.776,82	0,00	147.865,68	370.705,86
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	487.617,00	-264.776,82	0,00	147.865,68	370.705,86
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:					
19010/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI 25% DEI RESIDUI ATTIVI TIT.1° E TIT.3° ANTE 5 ANNI	5.281.581,46	0,00	0,00	1.177.156,48	6.458.737,94
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	5.281.581,46	0,00	0,00	1.177.156,48	6.458.737,94
	Altri accantonamenti:					
19010/5	Arretrati contrattuali	0,00	0,00	0,00	325.000,00	325.000,00
19010/5	FONDO ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	6.657,29	0,00	3.328,51	0,00	9.985,80
19010/5	TEFA 2020 a saldo Provincia	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
19010/5	Credito Soc. AIGA in concordato preventivo Cap. E. 302050	459.475,45	0,00	0,00	0,00	459.475,45
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	466.132,74	0,00	3.328,51	375.000,00	844.461,25
	TOTALE:	6.890.778,92	-264.776,82	3.328,51	1.044.574,44	7.673.905,05

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (f)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) + (f) + (g)
				Risorse vinc. nel risultato di amministr. al 01/01/2021	Risorse vinc. applicate al bilancio al 31/12/2021 dell'eser. 2021	Entrate vinc. accertate nell'eser. 2021	Impegni eser. 2021 finanziati da entrate vinc. accertate nell'eser. e da quote vinc. del risultato di amministr.	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	Cancellazione di residui attivi vinc. o eliminazione del vinc. su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vinc. (+) (gestione dei residui)	Cancellazione dell'eser. 2021 di impegni finanziari FPV dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2020 non reimpegnati nell'eser. 2021	Risorse vinc. nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vinc. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
	Vincoli derivanti dalla legge:											
	Entrate Generali		Accantonamento per maggiori spese Personale dipendente e dirigente	61.067,57	0,00	0,00	0,00	0,00	61.067,57	0,00	0,00	0,00
	Entrate Generali		Procedura di conciliazione rapporto debiti/crediti Società AIGA incluso garanzia	468.537,00	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	288.537,00
	Vincolo da Certificazione Fondo Funzioni Fondamentali 2020		Certificazione Fondo Funzioni Fondamentali 2020	334.940,00	309.512,53	0,00	309.512,53	0,00	0,00	0,00	0,00	25.427,47
	Ruolo Servizio Igiene Ambientale	16090/24	VERSAMENTO QUOTA ADDIZIONALE RUOLO TARSU 5% A PROVINCIA E.0102050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Entrate Generali	19011/20	PERFORMANCE INDIVIDUALE EX ART.15 COMMA 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3010/50	SANZ.AMMI.VIOLAZ. ART.208 C.D.S.	Quota Fondo previdenza 10% su maggiore entrata	0,00	0,00	464.101,62	464.101,62	464.101,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	0,00	0,00	464.101,62	464.101,62	464.101,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Altri vincoli:													
		Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE:	1.242.913,36	1.345.126,17	963.420,18	1.811.792,59	0,00	0,00	61.067,57	0,00	0,00	496.753,76	0,00	0,00	333.473,38
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)										0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)										0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)										0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)										0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)										0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)										0,00	0,00	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	0,00	0,00	333.473,38
		Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)										496.753,76	0,00	0,00	0,00
		Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)										0,00	0,00	0,00	0,00
		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	0,00	0,00
		Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)										0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)										496.753,76	0,00	0,00	333.473,38

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2021 (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2021 (b)	Impegni exer. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr. (c)	R.P.V. al 31/12/2021 finalizzato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr. (d)	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) gestione residui (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 (f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)	
		/	SPESA CAPITALE	219.361,02	0,00	219.361,02	0,00	-339.590,01	339.590,01	
			TOTALE:	219.361,02	0,00	219.361,02	0,00	-339.590,01	339.590,01	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						339.590,01

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

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

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;
6. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
7. la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte Corrente	2.628.460,02	741.671,22
FPV di parte Capitale	5.903.084,89	1.506.326,95
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	1.632.968,55	2.029.091,97	533.985,26
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	485.985,32	566.596,86	186.570,19
F.P.V. da riaccertamento straordinario	45.247,76	32.771,19	21.115,77
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	2.164.201,63	2.628.460,02	741.671,22

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 reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2019	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	2.122.813,38	4.509.412,20	1.262.758,89
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	1.042.165,36	1.382.718,61	232.613,98
F.P.V. da riaccertamento straordinario	10.954,08	10.954,08	10.954,08
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	3.175.932,82	5.903.084,89	1.506.326,95

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 8.546.750,09, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2021				10.469.611,17
Riscossioni	(+)	4.426.028,94	30.876.636,48	35.302.665,42
Pagamenti	(-)	6.579.873,62	28.641.059,27	35.220.932,89
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2021	(=)			10.551.343,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2021	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2021	(=)			10.551.343,70
Residui Attivi	(+)	10.310.676,83	9.476.474,12	19.787.150,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	1.753.746,52	17.789.999,87	19.543.746,39
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			741.671,22
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			1.506.326,95
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021	(=)			8.546.750,09

2. il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (A)	9.878.078,37	8.383.330,79	8.546.750,09
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.814.838,74	6.890.778,92	7.673.905,05
Parte vincolata (C)	1.024.989,00	1.242.913,36	333.473,38
Parte destinata a investimenti (D)	226.690,97	219.361,02	339.590,01
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.811.559,66	30.277,49	199.781,65

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

<i>FPV spesa corrente</i>	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	172.714,41
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
Altro (**)	568.956,81
Totale FPV 2021 spesa corrente	741.671,22

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 reimputazione 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 2021 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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31/12/2020											
	Totali	Parte accantonata		Parte vincolata		Ente	Parte destinata agli investimenti					
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi			Ex lege	Trasferi	Mutuo		
Copertura dei debiti fuori bilancio												
Salvaguardia equilibri di bilancio												
Finanziamenti o spese di investimento												
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti												
Estinzione anticipata dei prestiti												
Altra modalità di utilizzo												0,00

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 delibera G.C. 79 del 7 aprile 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 2020 e da esercizi precedenti.

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

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	15.404.687,01	4.426.028,94	10.310.676,83	-667.981,24
Residui Passivi	8.959.422,48	6.579.873,62	1.753.746,52	-625.802,34

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	- 5.409,71	-390.656,07
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-328.235,75	-193.639,38
Gestione servizi c/terzi	-345.155,20	-41.506,89
Minori residui	- 677.981,24	-625.802,34

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

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

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

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

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

Residui attivi	Esercizi precedenti					Totale residui conservati al 31/12/2021	FEDE al 31/12/2021
	2017	2018	2019	2020	2021		
IMU/TASI	Residui iniziali			3.854,00		15.340.927,74	187.114,20
	Riscosso c/residui al 31/12					10.176.007,41	
	Percentuale di riscossione					66,33	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	774.626,68	1.854.318,24	1.303.036,86	3.022.100,47	6.880.893,08	5.565.373,95
	Riscosso c/residui al 31/12		421,00	149,00	2.171.563,91	3.959.452,87	
	Percentuale di riscossione		0,02	0,01	71,86	57,54	
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali		720.000,00			509.588,77	432.000,00
	Riscosso c/residui al 31/12					509.588,77	
	Percentuale di riscossione					100,00	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	591.584,66	25.365,35	25.365,35	25.365,35	308.462,52	217.302,19
	Riscosso c/residui al 31/12					308.462,52	
	Percentuale di riscossione					100,00	

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.458.737,94.

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 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente ha previsto il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2020, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2022, in quote annuali costanti.

Fondi anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 370.705,86, 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 esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 370.705,86 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 370.705,86 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce;

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di Euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	Perdita 31/12/2020	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota di fondo
AIGA SPA		0,00		
CIVITAS SRL IN LIQUIDAZIONE		0,00		
S.P.U. SPA Soc. Prom. Università PA		0,00		

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

L'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d" Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Ente non è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	6.657,29
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.328,51
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	9.985,80

Altri fondi e accantonamenti

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.704.889,31	14.793.341,44	10.088.452,13
203	Contributi agli investimenti	28.350,00	0,00	-28.350,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	39.758,72	58.545,18	18.786,46
	TOTALE	4.772.998,03	14.851.886,62	10.078.888,59

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.

NALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

<i>Entrate da Rendiconto 2019</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	19.340.938,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.325.686,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.954.972,75	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2019	25.621.597,70	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	2.562.159,77	
Oneri finanziari da Rendiconto 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 (1)	114.071,74	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	2.448.088,03	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	114.071,74	

Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G / A * 100)	0,45
--	------

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Totale debito contratto	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+ 2.415.568,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	- 198.365,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+ 0,00
Totale debito	= 2.217.202,15

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

	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.891.799,43	2.656.947,59	2.415.568,10
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	236.637,86	241.379,49	198.365,95
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	1.786,02	0,00	0,00

Totale fine anno	2.656.947,59	2.415.568,10	2.217.202,15
Nr. Abitanti al 31/12	24589	24314	25131
Debito medio per abitante	108,05	99,35	88,23

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

	2019	2020	2021
Oneri finanziari	138.899,45	126.277,73	114.071,74
Quota capitale	341.137,86	392.551,52	385.038,07
Totale fine anno	480.037,31	518.829,25	499.109,81

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

Concessione di garanzie Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

<i>Nome/Denominazione /Ragione sociale</i>	<i>Causali</i>	<i>Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Somme pagate a seguito di esecuzioni</i>	<i>Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021</i>

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione /Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate o seguite di escussioni	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni _____.

Anno/anni di richiesta anticipo di liquidità	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	
Anticipo di liquidità restituito	
Quota accantonata in avanzo	

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

<i>Bene utilizzato</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Comedente</i>	<i>Scadenza contratto</i>	<i>Canone annuo</i>

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi 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 articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.596.378,60
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.096.296,33
- W3* (equilibrio complessivo): € 51.721,89

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

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 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	1.091.783,76	247.939,76	184.720,00	187.114,20
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	17.260,35	17.260,35	69.350,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	1.153,41	1.153,41	0,00	0,00
Totale	1.110.197,52	266.353,52	254.070,00	187.114,20

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	3.854,00	100,000%
Residui riscossi nel 2021	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2021	3.854,00	100,000%
Residui della competenza	843.844,00	
Residui totali	847.698,00	
FCDE al 31/12/2021	187.114,20	22,073%

In merito si osserva:

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 5.915.049,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2021	3.854,00	100,000%
Residui riscossi nel 2021	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2021	3.854,00	100,000%
Residui della competenza	5.164.920,33	
Residui totali	5.168.774,33	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,000%

In merito si osserva:

TARSU -TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 597.297,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2021	8.040.006,83	100,000%
Residui riscossi nel 2021	2.172.133,91	27,017%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2021	5.867.872,92	72,983%
Residui della competenza	2.921.440,21	
Residui totali	8.789.313,13	
FCDE al 31/12/2021	5.565.373,95	63,320%

In merito si osserva:

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Accertamento	552.462,01	314.649,91	471.017,90

Riscossione	552.462,01	314.649,91	471.017,90
-------------	------------	------------	------------

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

<i>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>		
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2019</i>	552.462,01	100,000%
<i>2020</i>	314.649,91	100,000%
<i>2021</i>	471.017,90	100,000%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

<i>SANZIONI AMMINISTRATIVE</i>			
	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
accertamento	750.102,75	422.156,72	509.588,77
riscossione	750.102,75	422.156,72	509.588,77
% di riscossione	100,000%	100,000%	100,000%

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

<i>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</i>			
	<i>Accertamento 2019</i>	<i>Accertamento 2020</i>	<i>Accertamento 2021</i>
Sanzioni CdS	750.102,75	422.156,72	509.588,77
FCDE corrispondente	144.000,00	288.000,00	432.000,00
Entrata netta	606.102,75	134.156,72	77.588,77
Destinazione a spesa corrente vincolata			
Percentuale per Spesa Corrente			
Destinazione a spesa per investimenti			
Percentuale per Investimenti			

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2021	720.000,00	100,000%
Residui riscossi nel 2021	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2021	720.000,00	100,000%

Residui della competenza	0,00	
Residui totali	720.000,00	
FCDE al 31/12/2021	432.000,00	60,000%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 103.810,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi:

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2021	693.046,06	100,000%
Residui riscossi nel 2021	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2021	693.046,06	100,000%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	693.046,06	
FCDE al 31/12/2021	217.302,19	31,355%

Spese correnti

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	5.839.131,23	5.591.313,25	-247.817,98
102	Imposte e tasse a carico ente	383.742,63	357.296,54	-26.446,09
103	Acquisto beni e servizi	15.150.788,81	18.217.551,72	3.066.762,91
104	Trasferimenti correnti	2.057.326,92	2.465.470,05	408.143,13
107	Interessi passivi	126.277,73	114.071,74	-12.205,99
108	Altre spese per redditi di capitale	99.494,48	126.000,00	26.505,52
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	176.902,52	98.690,30	-78.212,22
110	Altre spese correnti	269.091,39	237.781,18	-31.310,21
TOTALE		24.102.755,71	27.208.174,78	3.105.419,07

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 304.038,43;
- 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 6.765.982,60;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

Media 2011/2013

Rendiconto 2021

Spese macroaggregato 101	5.564.990,81	5.591.313,25
Spese macroaggregato 103	0,00	9.629,00
Irap macroaggregato 102	354.446,54	355.296,54
Altre spese:	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	5.919.437,35	5.956.238,79
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuale		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.919.437,35	5.956.238,79

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO 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 di conti gli atti di importo superiore ai 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove 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

Denominazione e Sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
AIGA SPA	51,000%					
CIVITAS SRL IN LIQUIDAZIONE	100,000%					
S.P.U. SPA Soc. Prom. Università PA	6,500%					

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2021 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2020) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

		2020	2021
A	Componenti positivi della gestione	26.216.807,66	31.985.033,49
B	Componenti negativi della gestione	27.957.834,69	29.144.647,29
	Risultato della gestione	-1.741.027,03	2.840.386,20
C	Proventi ed oneri finanziari	-120.226,27	-114.062,96
	Proventi finanziari	6.051,46	8,78
	Oneri finanziari	126.277,73	114.071,74
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.861.253,30	2.726.323,24
E	Proventi straordinari	1.185.182,82	1.055.338,37
E	Oneri straordinari	389.365,99	873.560,37
	Risultato prima delle imposte	-1.065.436,47	2.908.101,24
	IRAP	381.742,63	355.296,54
	Risultato di esercizio	-1.447.179,10	2.552.804,70

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 scrittura 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 ai risultati economici conseguiti nel 2021 si rileva che il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: il miglioramento della situazione economica deriva da un miglioramento della gestione ordinaria con un incremento dei componenti positivi della gestione rispetto all'esercizio precedente di circa 17% a fronte di un incremento de componenti negativi della gestione pari al 7%.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.371.026,70 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 4.614.022,63 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 0,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<i>Società</i>	<i>percentuale di partecipazione</i>	<i>Proventi</i>
AIGA SPA	51,000%	
CIVITAS SRL IN LIQUIDAZIONE	100,000%	
S.P.U. SPA Soc. Prom. Università PA	6,500%	

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

QUOTE DI AMMORTAMENTO		
<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
819.795,19	938.613,12	1.133.565,94

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

		<i>SALDO</i>
PROVENTI STRAORDINARI		
5.2.2	<i>Insussistenze del passivo</i>	
5.2.2.01	Insussistenze del passivo	312.293,96
5.2.3	<i>Sopravvenienze attive</i>	
5.2.3.01	Rimborsi di imposte	0,00
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	49.081,95
5.2.4	<i>Plusvalenze</i>	
5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.2.9	<i>Altri proventi straordinari</i>	
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00
5.2.9.02	Permessi di costruire	471.017,90
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	222.944,56

TOTALE		1.055.338,37
ONERI STRAORDINARI		
5.1.1 Sopravvenienze passive		
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	0,00
5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	0,00
5.1.1.03	Rimborsi	97.952,00
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	0,00
5.1.2 Insussistenze dell'attivo		
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	717.063,19
5.1.3 Trasferimenti in conto capitale		
5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	0,00
5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	0,00
5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	0,00
5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	0,00
5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	0,00
5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	0,00
5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	0,00
5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	0,00
5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	0,00
5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.4 Minusvalenze		
5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00

5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.1.9	<i>Altri oneri straordinari</i>	
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	58.545,18
TOTALE		873.560,37

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:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>			
<i>Attivo</i>	<i>01/01/2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>31/12/2021</i>
Immobilizzazioni immateriali	73.460,93	0,00	73.460,93
Immobilizzazioni materiali	88.324.543,36	6.013.304,80	94.337.848,16
Immobilizzazioni finanziarie	7.614.437,56	0,00	7.614.437,56
Totale immobilizzazioni	96.012.441,85	6.013.304,80	102.025.746,65
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	10.134.241,73	3.216.704,54	13.350.946,27
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.469.611,17	81.732,53	10.551.343,70
Totale attivo circolante	20.603.852,90	3.298.437,07	23.902.289,97
Ratei e risconti	59,55	-59,55	0,00
Totale dell'attivo	116.616.354,30	9.311.682,32	125.928.036,62
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	65.120.304,91	2.552.804,70	67.673.109,61
Fondo rischi e oneri	1.609.197,46	-394.030,35	1.215.167,11
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	13.533.659,24	2.929.259,03	16.462.918,27
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	36.353.192,69	4.223.648,94	40.576.841,63

Totale del passivo	116.616.354,30	9.311.682,32	125.928.036,62
Conti d'ordine	13.761.580,82	-4.484.203,08	9.277.377,74

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

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

Attivo

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 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.

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro Zero.

Sulle miglorie di beni di terzi l'organo di revisione ha espresso il parere: NULLA verificando la convenienza dell'ente come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 6.458.737,94 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

CREDITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo

10302	Crediti	+	19.809.687,69
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	22.533,26
	Totale crediti	=	19.787.154,43

RESIDUI ATTIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	19.787.150,95
	Totale residui attivi	=	19.787.150,95
SQUADRATURA			3,48

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		<i>Importo</i>
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	2.552.804,70
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	0,00
Contributo permesso di costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	(+)	0,00
Variazione al patrimonio netto	(=)	2.552.804,70

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	
	<i>Importo</i>
Fondo di dotazione	51.528.644,46
Riserve	13.001.212,24
<i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i>	<i>0,00</i>
<i>da capitale</i>	<i>0,00</i>

<i>da permessi di costruire</i>	13.001.212,24
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.552.804,70
Totale patrimonio netto	67.673.109,61

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

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. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

DEBITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	16.462.918,27
20401010701001	Titoli a tasso variabile, M/L termine, valuta domestica	-	500,00
20401030401999	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-	2.800.080,44
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	2.005.672,35
20405060101001	IVA a debito	-	53.431,37
	Totale debiti	=	11.603.234,11

RESIDUI PASSIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	19.543.746,39
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	7.940.512,28
	Totale residui passivi	=	11.603.234,11

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per Euro 0,00 riferite principalmente a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per Euro 40.575.559,33 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche (Euro 39.296.510,05) e da altri soggetti (Euro 1.279.049,28) riferiti a contributi ottenuti da altri

Enti.

L'importo al 01/01/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 0,00 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

OSSERVAZIONI SUGGERIMENTI

In relazione alle voci di entrate delle sanzioni al codice della strada appare opportuno distinguere l'accertato ed il riscosso, in ottemperanza ai vigenti principi della competenza finanziaria.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

L'ORGANO DI REVISIONE PRENDE ATTO CHE L'ENTE HA PREDISPOSTO LA RELAZIONE DELLA GIUNTA IN ADERENZA A QUANTO PREVISTO DALL'ARTICOLO 231 DEL TUEL, SECONDO LE MODALITÀ PREVISTE DALL'ART.11, COMMA 6 DEL D.LGS.118/2011 E IN PARTICOLARE RISULTANO:

- A) I CRITERI DI VALUTAZIONE (CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLE MODALITÀ DI CALCOLO DEL FCDE)
- B) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO
- C) L'ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- D) GLI ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI/DEBITI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI
- E) L'ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARI PRESTATE DALL'ENTE

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vittorio Ingenito
Dott. Giuseppe Sanguineti
Dott. Paolo Covre

Presidente
Membro
Membro

