

01/10/22, 10:18

(2) Messaggi - Webmail PEC

## Verbale n. 40 -Relazione al Rendiconto 2021

---

**Da** diego.bellini <diego.bellini@pec.cgn.it>  
**A** segreteriagenerale.comune.pozzallo.rg  
<segreteriagenerale.comune.pozzallo.rg@pec.it>  
**Data** venerdì 30 settembre 2022 - 17:06

---

Al Sindaco  
Presidente del Consiglio  
All'assessore al Bilancio  
Segretario Generale  
Responsabile Area

Finanziaria

SEDE

Si invia il Verbale n. 40 relativo alla Relazione sul Rendiconto 2021.

Saluti.

Dott. Diego Bellini- Presidente del Collegio dei Revisori

---

Verbale n. 40 Relazione al Rendiconto 2021.pdf.p7m.p7m.p7m

# COMUNE DI POZZALLO

Provincia di Ragusa

## 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. DIEGO BELLINI

DOTT.SSA TERESA ARMENIO

DOTT. VINCENZO CAMMILLERI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
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.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	14
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondo anticipazione liquidità.....	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	27
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	34
CONTO ECONOMICO.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE/RILIEVI.....	36
CONCLUSIONI.....	37



Verbale n. 40 del 30/09/2022

## 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 Pozzallo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sommatino, Licata, Licata li 30/09/2022

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Diego Bellini - firmato digitalmente

Dott.ssa. Teresa Armenio-firmato digitalmente

Dott. Vincenzo Cammilleri-firmato digitalmente

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Diego Bellini, Dott.ssa Teresa Armenio e Dott. Vincenzo Cammilleri, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 11/03/2021 e n. 16 del 12/04/2021

- ◆ ricevuta in data 14/09/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.237 del 13/09/2022, 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 nelle date del 15-16-20-21 ulteriore documentazione richiesta dal Collegio dei Revisori;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.22 del 14/03/2019;

### 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:

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

le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Pozzallo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.18.940 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente *non si è avvalso* della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

-che l'ente non ha messo a disposizione di questo Collegio la determina di nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, sebbene da dichiarazione del responsabile dei servizi finanziari la trasmissione dei conti degli agenti contabili è curata direttamente dallo stesso con accesso in piattaforma attraverso le proprie credenziali (SPID). Si invita comunque l'Ente a procedere con la regolamentazione di detta nomina predisponendo con estrema sollecitudine la relativa determina di nomina;

- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità

per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente *ha rispettato* l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo.

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente *ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2017;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

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 ha verificato che l'ente non eroga servizi a domanda individuale

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche					
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi					
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi					
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>				

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	6.628.998,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	6.628.998,96

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.784.612,25	€ 2.307.436,53	€ 6.628.998,96
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 7.064.215,78	€ 7.987.553,92	€ 12.944.875,97

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

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	4.323.619,33	2.784.612,26	2.307.436,53
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	5.680.117,39
Fondi vincolati all'1.1	=	4.323.619,33	2.784.612,26	7.987.553,92
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	523.885,42	923.338,14	11.576.482,42
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	6.619.160,37
Fondi vincolati al 31.12	=	7.064.215,79	7.987.553,92	12.944.875,97
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	4.279.603,53	5.680.117,39	6.315.877,01
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.784.612,26	2.307.436,53	6.628.998,96

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.307.436,53			2.307.436,53
Entrate Titolo 1.00	+	34.795.815,11	4.927.024,43	3.624.463,82	8.551.488,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	14.100.533,12	6.666.997,51	678.568,15	7.345.565,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	19.334.092,67	802.821,78	830.812,39	1.633.634,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
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>68.230.440,90</b>	<b>12.596.843,72</b>	<b>5.233.844,36</b>	<b>17.530.688,03</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	37.084.207,22	10.713.885,06	5.838.100,02	16.551.985,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	536.237,71	0,00	378.617,75	378.617,75
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.148.131,47	1.148.131,46	0,00	1.148.131,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>38.768.576,40</b>	<b>11.862.016,52</b>	<b>6.216.717,77</b>	<b>18.078.734,29</b>
Differenza D (D=B-C)	=	29.461.864,50	534.827,20	-1.082.873,41	-548.046,21
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	<b>=</b>	<b>29.461.864,50</b>	<b>534.827,20</b>	<b>-1.082.873,41</b>	<b>-548.046,21</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	36.806.412,44	2.549.417,05	1.595.399,46	4.144.816,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	3.322.248,85	3.276.934,04	13.105,35	3.290.039,40
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>40.128.661,29</b>	<b>5.826.351,10</b>	<b>1.608.504,82</b>	<b>7.434.855,92</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>40.128.661,29</b>	<b>5.826.351,10</b>	<b>1.608.504,82</b>	<b>7.434.855,92</b>
Spese Titolo 2.00	+	40.392.052,01	388.001,82	2.539.175,91	2.927.177,73
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>40.392.052,01</b>	<b>388.001,82</b>	<b>2.539.175,91</b>	<b>2.927.177,73</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	536.237,71	0,00	378.617,75	378.617,75
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>39.855.814,30</b>	<b>388.001,82</b>	<b>2.160.558,16</b>	<b>2.548.559,88</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>272.846,99</b>	<b>5.438.349,28</b>	<b>-552.063,34</b>	<b>4.886.295,94</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	6.872.570,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	6.872.570,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	105.353.602,86	46.867.153,43	27.254,00	46.894.407,43
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	105.463.827,70	46.896.807,55	14.287,18	46.911.094,73
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T-U-V)</b>	<b>=</b>	<b>31.931.923,18</b>	<b>5.943.522,36</b>	<b>-1.621.959,93</b>	<b>6.628.998,96</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente non 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. 56/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

Si prende atto, da certificazione rilasciata, dal Dott. Carmelo Lorefica, che nel periodo 01/01/2021 al 31/12/2021 l'indicatore globale è stato pari a 81 giorni tempo medio di ritardo

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 595.511,38

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 237.983,30, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 86.309,80 come di seguito rappresentato:

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	595.511,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	357.525,08
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	237.986,30

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	237.986,30
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	151.676,50
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	86.309,80

### **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>	9.558.881,07
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	928.478,11
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	5.675.546,25
<b>SALDO FPV</b>	-4.747.068,14
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	2.355,04
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	409.751,96
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	493.140,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	85.743,71
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	9.558.881,07
<b>SALDO FPV</b>	-4.747.068,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	85.743,71
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	1.028.519,21
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	23.854.497,50
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	29.780.573,35

\*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>	12.657.166,98	10.093.875,79	4.927.024,43	48,81
<b>Titolo II</b>	11.014.948,52	8.119.842,73	1.831.229,63	22,55
<b>Titolo III</b>	5.711.586,06	2.934.030,43	174.364,06	5,94
<b>Titolo IV</b>	32.872.136,39	7.861.331,74	2.549.417,06	32,43
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCOMMITTIMENTI E IMPEGNI RIPARTITI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	1.967.826,72
A) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	21.347.748,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrata Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.230.024,16
di cui per: correnti con rimborsi finalizzate con utilizzo del risultato di amministrazione		
A) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.341.376,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Costo di capitale servito dal mutuo e prestiti obbligazionari	(-)	1.148.131,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	3.276.834,04
G) Somma finale (G=AA+B+C-D-E-F1-F2)		-8.816.602,29
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 182, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
A) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.028.519,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
B) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
D) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+J+K)		-2.808.083,08
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	357.525,08
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	-3.165.608,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (L1)	(-)	151.678,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-3.013.929,66
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	928.478,11
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	11.138.255,78
C) Entrata Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
H) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
S1) Entrata Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrata Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrata Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
I) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
L) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.348.978,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.316.171,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C+I+J2+T+L+M+U+V+X+Y+E)		3.403.594,46
Z2) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	1.403.594,46
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.999.999,99
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (L2)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.403.594,46
S3) Entrata Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S5) Entrata Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrata Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = Z1 + Z2 + S1 + S2 + T + X1 + X2 + Y)		595.513,38
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	357.525,08
Risorsa vincolata nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		237.988,30
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	151.678,50
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		86.309,80
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		
O3) Risultato di competenza di parte corrente		-2.808.083,08
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti rimborsate e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(+)	1.028.519,21
Entrate non rimborsate che non hanno dato copertura e impegni	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	357.525,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (L1+L2)	(-)	151.678,50
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		-4.345.829,37

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 31/12/N <sup>2</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		33.508.528,79		0,00	-962.371,29	32.546.157,50
				3.276.934,04		3.276.934,04
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>33.508.528,79</b>	<b>0,00</b>	<b>3.276.934,04</b>	<b>-962.371,29</b>	<b>35.823.091,54</b>
Fondo perdite società partecipate		0,00		0,00	0,00	0,00
						0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo contenzioso		89.698,67			150.000,00	239.698,67
						0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>89.698,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>239.698,67</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		16.046.758,00	0,00	357.525,08	0,00	16.404.283,08
						0,00
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>16.046.758,00</b>	<b>0,00</b>	<b>357.525,08</b>	<b>0,00</b>	<b>16.404.283,08</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
Fondo accantonamento fine mandato Sindaco		0,00	0,00	0,00	1.676,50	1.676,50
Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del Bilancio 2022		0,00	0,00	0,00	962.371,29	962.371,29
Fondo Accantonamento Rischi		0,00	0,00	0,00		0,00
Fondo garanzia crediti commerciali		0,00	0,00	0,00		0,00

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

Cap. di entrata	Descr.	Orizzonte di spesa corrente	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	In ogni caso, N Cassazioni da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi vincolati su quote del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi vincolati da risorse vincolate (*) (gestione del rischio);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari del fondo pluritemale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N, a cui sono riepilogati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				f2	f3	f4	f5	f6	f7	f8	(M)+(f2)+(f4)-(f6)+(f8)	(N)+(f3)+(f5)-(f7)-(f8)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)</b>				0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	legge 328 e PAL		Somme introitate da legge 328 e PAL			136.388,62					136.388,62	136.388,62
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)</b>				0,00		136.388,62	0,00	0,00	0,00		136.388,62	136.388,62
<b>Altri vincoli</b>												
				0		0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale altri vincoli (V5)</b>				0		0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale risorse vincolate (V=V1+V2+V3+V4+V5)</b>				0,00	0,00	136.388,62	0,00	0,00	0,00	0,00	136.388,62	136.388,62

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)	136.388,62	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	136.388,62	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=4-m/4)	0,00	136.388,62
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=V-m)	0,00	136.388,62



**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	127.333,16	928.478,11	4.314.171,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	127.333,16	928.478,11	4.314.171,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.361.374,86</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			1.361.374,86
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- 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			

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

Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	1.361.374,86 €
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>1.361.374,86 €</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 5.027.650,58 come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.307.436,53
RISCOSSIONI	(+)	6.769.603,18	65.090.348,85	71.859.952,03
PAGAMENTI	(-)	8.391.563,11	59.146.826,49	67.538.389,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.628.998,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.628.998,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	36.028.471,78	14.098.751,38	50.127.223,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.816.709,85	10.483.392,67	21.300.102,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.361.374,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			4.314.171,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			29.780.573,35

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 25.790.539,61
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 1.967.886,72
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 23.822.652,89
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 23.786.936,35
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 35.716,54

Composizione del disavanzo					
ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 9.949.112,35	€ 9.290.989,60	€ 658.122,75	€ 622.406,21	
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243 bis TUEL	€ 11.437.058,24	€ 10.960.523,73	€ 476.544,51	€ 476.544,51	
Disavanzo da FAL	€ 4.404.359,02	€ 3.535.423,02	€ 868.936,00	€ 868.936,00	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 25.790.539,61</b>	<b>€ 23.786.936,35</b>	<b>€ 2.003.603,26</b>	<b>€ 1.967.886,72</b>	<b>€ 35.716,54</b>

  

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 9.290.989,60	€ 622.406,21	€ 622.406,21	€ 622.406,21	€ 7.423.770,97
Disavanzo tecnico al 31.12....					€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243 bis TUEL	€ 10.960.523,73	€ 476.544,51	€ 476.544,51	€ 476.544,51	€ 9.530.890,20
Disavanzo da FAL	€ 3.535.423,02	€ 1.872.865,10			€ 1.662.557,92
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 23.786.936,35</b>	<b>€ 2.971.815,82</b>	<b>€ 1.098.950,72</b>	<b>€ 1.098.950,72</b>	<b>€ 18.617.219,09</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)	19.151.132,68	24.882.965,06	29.780.573,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	46.220.730,87	50.592.504,67	53.431.121,08
Parte vincolata (C)		81.000,00	136.388,62
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-27.069.598,19	-25.790.539,61	-23.786.936,35

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. (va non colorate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Partecipazioni agli investimenti
			TUEL	Fondo rischi (art. 187 co. 3-bis TUEL)	Altre voci	Esigibilità	Altre voci	Altre voci	Altre voci	
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	€ 947.519,21		0,00	0,00	947.519,21					
Utilizzo parte vincolata	€ 81.000,00					0,00	0,00	0,00	81.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate	€ 23.854.445,75	€ 25.790.539,61	16.046.758,00	1.097.217,89	32.561.009,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	€ 24.892.965,06	€ 25.790.539,61	16.046.758,00	1.097.217,89	33.508.528,79	0,00	0,00	0,00	81.000,00	0,00

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

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 49 de 03/05/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n236 del 13/09/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	43.205.420,23	6.769.603,18	5.025.666,05	-31.410.151,00
Residui passivi	19.701.413,59	8.391.563,11	7.334.801,81	-3.975.048,67

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	326.563,93	350.680,89
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	72.672,09	129.563,38
Gestione servizi c/terzi	8.100,25	12.896,36
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>407.336,27</b>	<b>493.140,63</b>

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche a campione sulla eliminazione e mantenimento dei residui attivi e passivi al 31/12/2021.

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	€ 1.757.243,62	€ 286.880,89	€ 314.037,46	€ 99.201,88	€ 816.473,89	€ 2.977.000,00	€ 3.138.738,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.723,46	€ 2.686,00	€ 868,00	€ 1.396,75	€ 331.067,89	€ 2.768.856,68	
	Percentuale di riscossione	0%	1%	0%	1%	41%		
Tassa - Tia - Tarf	Residui Iniziali	€ 7.055.440,96	€ 1.621.837,55	€ 1.770.110,08	€ 1.816.063,06	€ 3.064.471,91	€ 3.830.313,00	€ 15.891.025,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 491.230,65	€ 55.223,80	€ 14.777,08	€ 27.767,83	€ 2.126.315,45	€ 551.896,62	
	Percentuale di riscossione	7%	3%	1%	2%	69%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui Iniziali	€ 915.955,91	€ 66.489,95	€ 1.647,82	€ 103.844,98	€ -	€ -	€ 1.086.576,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.041,07	€ 273,09	€ 47,77	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	1%	0%	3%	0%	0%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui Iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 58.384,73	€ 65.999,54	€ 2.590,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 56.349,32	€ 65.444,52	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	97%		
Proventi acque dotte	Residui Iniziali	€ 3.652.297,65	€ 190.335,74	€ 281.959,35	€ 691.583,75	€ 781.417,62	€ 1.006.960,78	€ 6.325.039,16
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 46.373,13	€ 1.035,45	€ 8.579,80	€ 122.347,09	€ 94.219,48	€ 6.960,78	
	Percentuale di riscossione	1%	1%	3%	18%	12%		
Proventi da permesso di costruire	Residui Iniziali	€ -	€ 2.582,36	€ -	€ -	€ 20.068,27	€ -	€ 2.582,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.068,27	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%		
Proventi canoni depurazione	Residui Iniziali	€ 1.152.987,74	€ 80.125,44	€ 140.933,88	€ 252.344,14	€ 389.116,04	€ 389.052,37	€ 2.266.519,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 23.185,52	€ 3.868,76	€ 4.289,89	€ 61.173,57	€ 45.468,55	€ 52,37	€ 2.039.188,00
	Percentuale di riscossione	2%	5%	3%	24%	12%		

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.404.283,08.

L'Organo di revisione ha verificato che dal prospetto allegato al Rendiconto non ci sono crediti dichiarati inesigibili.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente ha usufruito di anticipazione di liquidità di € 3.276.934,00

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 239.698,67 non 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.

Accantonamenti precedenti:

Euro 89.698,67,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 98.736,43 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 98.736,43 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione non può esprimere un giudizio in quanto, nonostante richiesta, non gli è stata trasmessa una relazione sullo stato del contenzioso.

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

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

## **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.253,68
- utilizzi	0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>3.253,68</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 964.047,79 così specificato nel dettaglio del prospetto analitico delle risorse accantonate nel risultato di Amministrazione:

€ 962.371,29 per Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del Bilancio 2022;

€ 1.676,50 indennità fine mandato Sindaco.

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali. Non è stato fornito al collegio dettaglio relativo alla determinazione del fondo.

**N.B.** L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

In base al comma 862, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Sussistendo le condizioni previste dal comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
- qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 per cento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 per cento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 per cento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 per cento).

Qualora un ente non rispetti anche una soltanto delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare solamente l'importo correlato alla condizione non rispettata. Se invece non rispetta alcuna delle due condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e della ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9.303.858,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4.513.863,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.676.446,05	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>16.494.167,58</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>1.649.416,76</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	813.257,35	
(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)	836.159,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	813.257,35	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		4,93%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	6.700.227,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	185.760,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>6.514.467,48</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 7.222.950,61	€ 6.750.130,50	€ 6.700.227,65
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 472.820,11	-€ 49.902,85	-€ 185.760,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 6.750.130,50</b>	<b>€ 6.700.227,65</b>	<b>€ 6.514.467,48</b>
Nr. Abitanti al 31/12	19.466,00	19.419,00	19.421,00
Debito medio per abitante	346,77	345,03	335,43

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	336.252,57	757.002,53	813.257,35
Quota capitale	472.820,11	49.902,85	185.760,17
<b>Totale fine anno</b>	<b>809.072,68</b>	<b>806.905,38</b>	<b>999.017,52</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel corso del 2021 e degli anni precedenti, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013/2015/2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 38.614.005,27
Anticipo di liquidità restituito	€ 6.067.847,77
Quota accantonata in avanzo	€ 32.546.157,50

L'ente ha ottenuto nel 2021, ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive una anticipazione di liquidità di euro 3.276.934,04 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 28

Anno di richiesta anticipo di liquidità	2021
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.276.934,04

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati

## 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 34.193,81.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			34.193,81
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	31.750,00	27.563,62	
<b>Totale</b>	<b>31.750,00</b>	<b>27.563,62</b>	<b>34.193,81</b>

Il Collegio in data 21/09/2022, con p.e.c., ha invitato i Responsabili dei Servizi ad attestare, l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio. Alla data odierna, nessuna comunicazione è pervenuta.

Tra gli atti deliberati dall'Ente ed esaminati dal Collegio, i debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati ammontano ad Euro 34.568,63, giusta delibera di C.C. n. 25 del 21/04/2022.

Non si è in possesso di altra informazione utile per l'individuazione di debiti fuori bilancio segnalati ed in attesa di riconoscimento.

## **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): € 595.511,38;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 237.986,30;
- W3 (equilibrio complessivo): € 86.309,80.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	819.715,60	2.686,60	0,00	648.864,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi - acquedotto	0,00	0,00	0,00	436.913,56
<b>TOTALE</b>	<b>819.715,60</b>	<b>2.686,60</b>	<b>0,00</b>	<b>1.085.778,43</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.976.123,61	
Residui riscossi nel 2021	€ 22.015,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 2.947.408,43	99,04%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.947.408,43	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.085.778,43	36,84%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 333.298,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.279.824,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 349.228,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 2.930.595,64	89,35%
Residui della competenza	€ 208.143,32	
Residui totali	€ 3.138.738,96	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state pari rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 15.327.923,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.715.314,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 12.612.608,75	82,29%
Residui della competenza	€ 3.278.416,38	
Residui totali	€ 15.891.025,13	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.824.816,25	42,95%

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	176.095,34	233.444,77	407.166,20
Riscossione	176.095,34	205.210,50	407.166,20

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	247.455,01	87.470,95	39.231,48
riscossione	133.079,91	87.470,95	39.231,48
%riscossione	53,78	100,00	100,00

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

<u>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</u>			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	247.462,01	87.470,95	39.231,48
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	247.462,01	87.470,95	39.231,48
destinazione a spesa corrente vincolata	135.904,50	87.470,95	0,00
% per spesa corrente	54,92%	100,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	24.105,26	#RIFI	#RIFI
% per investimenti	0,10	#RIFI	#RIFI

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.092.938,66	
Residui riscossi nel 2021	6.361,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	1.086.576,73	0,99
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	1.086.576,73	
FCDE al 31/12/2021		0,00

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

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

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	58.384,73	
Residui riscossi nel 2021	56.349,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	2.035,41	0,03
Residui della competenza	555,02	
Residui totali	2.590,43	
FCDE al 31/12/2021		0,00

**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 ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluire 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)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 2, 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)	2.064
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 giugno 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	31.415
Anno 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)	375.000
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)	311.703
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)	118.730
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)	53.179
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>892.111</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	5.125.488,03	4.640.381,55	-485.106,48
102	imposte e tasse a carico ente	348.348,24	427.990,09	79.641,85
103	acquisto beni e servizi	8.638.843,58	8.992.901,00	354.057,42
104	trasferimenti correnti	1.044.640,40	1.193.949,80	155.309,40
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	758.257,98	813.368,09	55.110,11
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.571,73	7.447,57	5.875,84
110	altre spese correnti	1.398.279,19	1.147.986,06	-250.293,13
<b>TOTALE</b>		<b>17.315.429,15</b>	<b>17.230.024,16</b>	<b>-85.404,99</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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.729.552,05	1.491.757,85	-1.237.794,20
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	500.000,00		-500.000,00
205	Altre spese in conto capitale	774.213,59	2.857.220,19	2.083.006,60
<b>TOTALE</b>		<b>4.003.765,64</b>	<b>4.348.978,04</b>	<b>345.212,40</b>

## Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

È stato rispettato 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 1.951.864,68

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	7.128.081,53	4.640.381,55
Spese macroaggregato 103	3.333,33	5.220,99
Irap macroaggregato 102	421.655,80	427.990,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	17.537,60	7.712,64
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>7.570.608,26</b>	<b>5.081.305,27</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>319.037,83</b>	<b>276.237,56</b>
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>7.251.570,43</b>	<b>4.805.067,71</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con verbale n.30 del 21/12/2021.

### **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.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e non risulta alcuna comunicazione di richiesta di conciliazione tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

### **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 24/02/2022 con atto C.C N.12 (entro il 31 dicembre 2021) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, al 31/12/2020, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Le partecipazioni possedute dal Comune al 31/12/2020 sono le seguenti:

S.R.R.	5,50%
Ato Ragusa Ambiente SpA in liq	5,50%
V Farmacia SRL	55%
Ato idrico Ragusa	5,50%
CO.PA.I	0,74%

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

Il collegio non è in grado di esprimere valutazioni in ordine alle società partecipate, in quanto l'ente non dispone dei bilanci consuntivi al 31/12/2020 né al 31/12/2021

A tal fine si sollecita e si raccomanda l'acquisizione dei necessari atti e documenti contabili.

L'Organo di revisione prende atto che nel Risultato di Amministrazione non è stata accantonata al Fondo Rischi per Perdite società Partecipate alcuna somma.

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

Nel 2021 non risultano interventi correlati al PNRR o al PNC

**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:

	2021	2020
A) Crediti v/Stato ed altre Amm.ni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
B) Totale immobilizzazioni	29.126.205,39	36.716.970,82
C) Totale attivo circolante	40.475.314,17	29.746.910,14
D) Totale ratei e risconti	128,15	128,15
<b>TOTALE dell'attivo (A+B+C+D+)</b>	<b>69.687.025,86</b>	<b>66.464.009,11</b>

**PASSIVO**

A) Totale patrimonio netto	4.655.927,85	5.371.752,60
B) Totale fondi per rischi ed oneri	1.203.746,46	1.037.217,88
C) Totale T.F.R.	0,00	0,00
D) Totale debiti	63.827.223,40	60.054.910,48
E) Totale ratei e risconti	128,15	128,15
<b>TOTALE del passivo (A+B+C+D+E)</b>	<b>69.687.025,86</b>	<b>66.464.009,11</b>
Totale Conti d'ordine	4.314.171,39	928.478,11

In relazione all'inventario al 31/12/2021, l'organo di Revisione prende atto della determina del Settore Finanziario, Ufficio Servizio Provv. Patrimonio ed Economato n. 42 del 08/03/2022. con cui si approvano i valori inventariali al 31/12/2021.

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	23.449.137,35	19.919.010,92	3.530.126,43
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	19.527.918,30	22.825.705,47	-3.297.787,17
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	3.921.219,05	-2.906.694,55	6.827.913,60
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-812.881,03	-627.647,80	-185.233,23
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.334.222,61	2.809.294,27	1.524.928,34
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.442.560,63	-725.048,08	8.167.608,71
Imposte (*)	427.990,09	348.348,24	79.641,85
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>7.014.570,54</b>	<b>-1.073.396,32</b>	<b>8.087.966,86</b>

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva: un miglioramento del risultato della gestione.

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
1.048.877,90	5.626.370,48	3.373.506,37

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in particolare:

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

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

La stessa non risulta comunque particolareggiata.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE/RILIEVI

*Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte, raccomandazioni e rilievi:*

### **Relazione della Giunta al Rendiconto:**

la relazione risulta carente in alcune parti, anche se a seguito di richieste gran parte delle informazioni sono state fornite al collegio, si suggerisce per il futuro una relazione maggiormente articolata.

### **Gestione dei Residui:**

Il Collegio, considerato la presenza di residui attivi formati negli anni precedenti, osserva e rileva il permanere della scarsa capacità di riscossione dell'Ente, ed il permanere di importi di residui attivi con anzianità oltre i tre anni, 2016 e precedenti, per un totale di € 20.490.725,88, per la cui riscossione è necessario implementare l'attività forzata della stessa con tutti gli strumenti normativi utili a disposizione;

### **FCDE**

Il Collegio dei revisori non ritiene congruo l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto è stata accantonata la somma per il Capitolo 290/ 1.01.01.51.001 TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RSU € 6.824.816,15 anziché € 12.639.721,39 quale importo del 100% come da normativa e pertanto esso non risulta congruo.

Per il Fondo Contenzioso non è stato previsto alcun accantonamento per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

I dati della riscossione TARSU-TIA-TARI sono particolarmente modesti sul totale dei residui attivi allo 01.01.2021 di € 15.327.923,56 sono stati riscossi nel 2021 € 2.715.314,81. Si raccomanda di attivare quelle procedure urgenti e necessarie per la riscossione delle suddette somme.

- non è stato inoltre possibile visionare la nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate alla data del 31/12/2021 (art. 11, comma 6 lett. J del D. Lgs. 118/2011).

Si raccomanda di effettuare gli adempimenti relativi alle partecipate nei termini previsti ed inoltre di attuare un continuo monitoraggio dei risultati delle partecipate al fine di evitare l'insorgere di eventuali passività potenziali e la razionalizzazione normativamente prevista.

- in merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che i tempi medi dei pagamenti effettuati nell'anno 2021, risultano superiori rispetto ai limiti temporali dettati dalle disposizioni del D.P.C.M. 22 settembre 2011 ed al riguardo non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Non risultano allegati al rendiconto gli elenchi indirizzi internet.

## CONCLUSIONI

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

### L'ORGANO- DI REVISIONE

DOTT. DIEGO BELLINI – PRESIDENTE - *FIRMATO DIGITALMENTE*

DOTT.SSA TERESA ARMENIO - COMPONENTE - *FIRMATO DIGITALMENTE*

DOTT. VINCENZO CAMMILLERI - COMPONENTE - *FIRMATO DIGITALMENTE*