



COMUNE DI GALATONE

Provincia di Lecce

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. ADRIANO MIGALI

DOTT. ENRICO MONACO

DOTT. GIANCARLO RAFFAELE SCHIAVONE

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	30
STATO PATRIMONIALE.....	30
CONTO ECONOMICO.....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
CONCLUSIONI	38

Comune di Galatone

Organo di revisione

Verbale n. 11 dell'11-05-2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

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 Galatone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galatone, lì 11-05-2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ADRIANO MIGALI

DOTT. ENRICO MONACO

DOTT. GIANCARLO RAFFAELE SCHIAVONE

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Adriano Migali, Dott. Enrico Monaco, Dott. Giancarlo Raffaele Schiavone, componenti il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Galatone, nominato con deliberazione C.C. n.34 del 29.06.2021, esecutiva.

- ◆ ricevuta in data 21-04-2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 20-04-2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 e delle relative variazioni di bilancio;
- ◆ 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. 35/2020;

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 dell'art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta ex art. 13 bis del D.l. n. 121/2021 convertito in legge n. 156/2021	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Galatone registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.313 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 preso atto 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;
- 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" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico. Il bilancio consuntivo 2020 non presenta avanzo libero;
- 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 rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente, nell'esercizio 2021, non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili. Il responsabile del Servizio finanziario di occupa annualmente di compiere tale adempimento;
- 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 quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente quindi non necessita di attivare piani di riequilibrio finanziario pluriennali;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

l'ente ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale,

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 108.323,44	€ 282.630,88	-€ 174.307,44	38,33%	44,19%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 86.501,89	€ 181.690,06	-€ 95.188,17	47,61%	59,55%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Trasporto scolastico	€ 17.005,00	€ 101.326,50	-€ 84.321,50	16,78%	17,55%
Totali	€ 211.830,33	€ 565.647,44	-€ 353.817,11	37,45%	

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	5.705.216,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	5.705.216,23

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.537.172,35	€ 4.716.664,65	€ 5.705.216,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 169.370,50	€ 2.136.959,84	€ 1.877.745,92

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 130.135,83	€ 169.370,50	2.136.959,84
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ 20.000,00	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 130.135,83	€ 149.370,50	€ 2.136.959,84
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 55.234,67	€ 2.543.402,67	€ 503.130,02
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 16.000,00	€ 615.720,89	€ 762.343,94
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 169.370,50	€ 2.136.959,84	€ 1.877.745,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 169.370,50	€ 2.136.959,84	€ 1.877.745,92

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata utilizzata la cassa vincolata.

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)		4.716.664,65			€ 4.716.664,65
Entrate Titolo 1.00	+	15.122.201,15	6.485.977,30	2.405.885,71	€ 8.891.863,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	2.101.683,44	951.025,94	62.602,21	€ 1.013.628,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	2.178.579,35	1.397.852,88	238.255,65	€ 1.636.108,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 19.402.463,94	€ 8.834.856,12	€ 2.706.743,57	€ 11.541.599,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	16.065.186,29	7.682.922,18	1.978.077,95	€ 9.661.000,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	373.918,84	373.918,84	€ -	€ 373.918,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 64.558,23	€ 64.558,23	€ -	€ 64.558,23
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 309.360,61	€ 309.360,61	€ -	€ 309.360,61
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 16.439.105,13	€ 8.056.841,02	€ 1.978.077,95	€ 10.034.918,97
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.963.358,81	€ 778.015,10	€ 728.665,62	€ 1.506.680,72
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.963.358,81	€ 778.015,10	€ 728.665,62	€ 1.506.680,72
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	25.757.077,53	634.087,00	24.591,94	€ 658.678,94
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	772.453,20	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 26.529.530,73	€ 634.087,00	€ 24.591,94	€ 658.678,94
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 26.529.530,73	€ 634.087,00	€ 24.591,94	€ 658.678,94
Spese Titolo 2.00	+	25.064.046,13	748.484,51	427.530,15	€ 1.176.014,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 25.064.046,13	€ 748.484,51	€ 427.530,15	€ 1.176.014,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 25.064.046,13	€ 748.484,51	€ 427.530,15	€ 1.176.014,66
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.465.484,60	€ -114.397,51	€ -402.938,21	€ -517.335,72
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.307.587,64	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.307.587,64	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	5.326.134,18	1.301.657,88	16.008,09	€ 1.317.665,97
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	5.440.737,88	1.190.217,10	128.242,29	€ 1.318.459,39
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 9.030.904,36	€ 775.058,37	€ 213.493,21	€ 5.705.216,23

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e all'anticipazione di cassa.

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

L'Organo di revisione prende atto che:

-l'ente ha adottato 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. I ritardi dei pagamenti sono principalmente dovuti alla mancanza di personale a seguito di collocamento a riposo di oltre il 40% di quello in servizio ed alla mancata assunzione di nuove risorse umane, nonché all'impossibilità di ultimare le procedure concorsuali derivanti dallo stato di emergenza per la pandemia da covid-19;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 20 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020), che ammonta ad euro 1.853.014,67.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.478,10.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 165.537,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.260.369,72 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.416.583,69
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.159.160,17
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	91.885,88
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	165.537,64

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	165.537,64
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.094.832,08
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.260.369,72

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	433.512,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.145.890,79
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.322.346,97
SALDO FPV	- 176.456,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	531.839,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	84.366,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 447.472,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	433.512,54
SALDO FPV	- 176.456,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 447.472,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.021.863,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	8.831.447,35

*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)
Titolo I	8.714.320,70	8.410.609,87	6.485.977,30	77,117
Titolo II	1.829.772,58	1.325.731,96	951.025,94	71,736
Titolo III	1.789.416,00	1.702.489,84	1.397.852,88	82,106
Titolo IV	23.926.908,30	2.125.085,11	634.087,00	29,838
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	477.867,59
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	71.326,17
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.438.831,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.530.941,27
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	459.865,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	373.918,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		480.647,52
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	684.253,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	169.293,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		1.334.194,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.159.160,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	91.885,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		83.148,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.094.832,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.177.980,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	546.600,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.668.023,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.125.085,11
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	169.293,08
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.225.544,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.862.481,51
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		82.389,59
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.159.160,17
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	91.885,88
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		82.389,59
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.094.832,08
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		82.389,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
VI) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V)		1.416.583,69
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1.159.160,17
Risorse vincolate nel bilancio		91.885,88
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		165.537,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.094.832,08
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.260.369,72
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.334.194,10
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	684.253,50
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.159.160,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-1.094.832,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	91.885,88
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		493.726,63

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DL 35 E SUCC. MODIFICAZIONI	1.921.602,06			- 64.558,23	1.857.043,83
						-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	1.921.602,06	-	-	64.558,23	1.857.043,83
Fondo perdite società partecipate						
	Fondo Perdite Società Partecipate				1.000,00	1.000,00
						-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	1.000,00	1.000,00
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	450.000,00			75.425,48	525.425,48
	FONDO CONTENZIOSO IN MATERIA DI TARI	71.848,55			- 71.848,55	-
	Totale Fondo contenzioso	521.848,55	-	-	3.576,93	525.425,48
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	5.481.211,67		1.046.929,07	- 1.296.409,01	5.231.731,73
						-
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.481.211,67	-	1.046.929,07	1.296.409,01	5.231.731,73
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	8.000,00			92.000,00	100.000,00
	FONDO CONTRATTO DECENTRATO	25.000,00			35.000,00	60.000,00
	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	7.808,85		2.231,10		10.039,95
	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI			110.000,00		110.000,00

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. Vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Vincoli derivanti da leggi e principi costituzionali			35.712,71							0	35.712,71
	Risorse specifiche di parte ospita - Quote non utilizzate (Centri estivi e corrono alla provvidenza educativa - Incremento del Fondo per la politica della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 - Invece dall'articolo 152, comma 3, D.L. n. 342/2000 (Decreto del Misure per le pari opportunità e la famiglia)			111,00	111,00		111,00				0	-
	Fondo funzioni fondamentali - Perdita massima agevolazioni TARI COVID-19			209.142,50	209.108,41		209.108,41				0	34,09
	Fondo funzioni fondamentali			561.634,09	561.634,09	62.874,88	532.623,09				91.885,88	91.885,88
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				806.600,30		62.874,88	741.842,50	0	0		91.885,88	127.632,68
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Avanzo risorsi specifici di parte entrata COVID-19 - Agevolazioni COSAP			2.767,00							0	2.767,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti			88.164,72							0	88.164,72
	Vincoli derivanti da trasferimenti - Barriere architettoniche da trasferire all'ambito			14.227,07							0	14.227,07
	Vincoli derivanti da trasferimenti - Canile			11.266,00							0	11.266,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti - Morosità incolpevole			20.000,00							0	20.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				136.424,79		0	0	0	0		0	136.424,79
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			773.174,21	460.000,00		460.000,00				0	313.174,21
											0	-
											0	-
											0	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				773.174,21		-	460.000,00	0	0		0	313.174,21
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			142.993,46							0	142.993,46
											0	-
											0	-
											0	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				142.993,46		0	0	0	0		0	142.993,46
Altri vincoli											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				1859192,76	0	62874,88	1201842,5	0	0		91.885,88	720.225,14

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)	91.885,88	127.632,68
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=1/2-m2)	-	136.424,79
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=1/3-m3)	-	313.174,21
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=1/4-m4)	-	142.993,46
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=1/5-m5)	-	-

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	785.149,84	477.867,59	459.865,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	74.029,44	138.587,26	6.274,22
- 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***	190.811,29	0,00	222.409,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	520.309,11	339.280,33	231.182,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	723.229,72	1.668.023,20	1.862.481,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	579.836,22	1.545.994,40	558.855,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	122.028,80	1.032.172,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	10.023,40	€ -	92.615,00
- 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	133.370,10	€ -	178.838,37
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	2.853,49
Incarichi a legali	166.795,43
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	290.216,54
Totale FPV 2021 spesa corrente	459.865,46
** specificare	

**Trattasi prevalentemente di spese di manutenzione ordinaria per servizi non ancora ultimati.

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 5.478,10, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.716.664,65
RISCOSSIONI	(+)	2.747.343,60	10.770.601,00	13.517.944,60
PAGAMENTI	(-)	2.533.850,39	9.995.542,63	12.529.393,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.705.216,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.705.216,23
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7.526.621,48	4.108.102,75	11.634.724,23
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.736.497,56	4.449.648,58	6.186.146,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			459.865,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.862.481,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			8.831.447,35

- 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)	€ 6.283.636,32	€ 9.021.863,97	€ 8.831.447,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.417.912,01	€ 7.965.471,13	€ 7.965.240,99
Parte vincolata (C)	€ 901.004,49	€ 1.956.955,31	€ 720.225,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 115.436,34	€ 115.436,34	€ 140.503,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.150.716,52	-€ 1.015.998,81	€ 5.478,10

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.201.842,50					€ 741.842,50	€ -	€ 460.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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. 47 del 12.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 47 del 12.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.805.804,52	€ 2.747.343,60	€ 7.526.621,48	-€ 531.839,44
Residui passivi	€ 4.354.714,41	€ 2.533.850,39	€ 1.736.497,56	-€ 84.366,46

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	€ 213.374,01	€ 21.647,48
Gestione corrente vincolata	€ 6.756,48	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 310.126,31	€ 49.281,09
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.582,64	€ 13.437,89
MINORI RESIDUI	€ 531.839,44	€ 84.366,46

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 1.262.153,64	1.521.878,79	1.099.081,88	€ 941.677,29	€ 1.145.913,83	€ 815.209,59	€ 511.768,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 188.448,67	422.796,91	259232,83	€ 272.458,46	€ 343.696,53		
	Percentuale di riscossione	-	15%	28%	24%	29%	30%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.613.726,32	€ 2.219.168,47	2.710.311,64	3.294.600,74	€ 3.968.307,10	€ 5.851.571,41	€ 5.736.163,34	€ 4.491.069,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 193.212,34	€ 458.552,83	849.532,26	565230,91	€ 353.696,79	€ 1.558.153,64		
	Percentuale di riscossione	12%	21%	31%	17%	9%	27%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -			€ 36.213,89	€ -	€ 4.550,98	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -			€ 31.662,91	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	87%	#DIV/0!		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 13.817,22	-	-	-	-	€ 66.325,07	€ 22.707,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	-	-	-	-	€ 57.435,29		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	87%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 13.817,22	€ -			€ 253.418,13	€ 526.982,36	€ 243.064,54	€ 228.893,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -			€ 24.170,81	€ 526.982,36		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	10%	100%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità					
FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DL 35 E SUCC. MODIFICAZIONI	1.921.602,06			-64.558,23	1.857.043,83
Totale Fondo anticipazione liquidità	1.921.602,06			-64.558,23	1.857.043,83
Fondo perdite società partecipate					
Fondo Perdite Società Partecipate				1.000,00	1.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate				1.000,00	1.000,00
Fondo contenzioso					
FONDO CONTENZIOSO	450.000,00			75.425,48	525.425,48
FONDO CONTENZIOSO IN MATERIA DI TARI	71.848,55			-71.848,55	
Totale Fondo contenzioso	521.848,55			3.576,93	525.425,48
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	5.481.211,67		1.046.929,07	-1.296.409,01	5.231.731,73
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.481.211,67		1.046.929,07	-1.296.409,01	5.231.731,73
Accantonamento residui perenti					
Totale Accantonamento residui perenti					
Altri accantonamenti					
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	8.000,00			92.000,00	100.000,00
FONDO CONTRATTO DECENTRATO	25.000,00			35.000,00	60.000,00
FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	7.808,85		2.231,10		10.039,95
FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI			110.000,00		110.000,00
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI				70.000,00	70.000,00
Totale Altri accantonamenti	40.808,85		112.231,10	197.000,00	350.039,95
Totale	7.965.471,13		1.159.160,17	-1.159.390,31	7.965.240,99

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 5.231.731,73.

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono 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.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è 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.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 525.425,48, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.000,00 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.

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	€. 7.808,85
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€. 2.231,10
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€. 10.039,95

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 100.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali come previsto dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

L'importo accantonato e quantificato 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:

Per il comune di Galatone vi è stata una riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto ma l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indica il superamento dei trenta giorni. La percentuale da applicare è pari dunque al 2% in quanto il ritardo è pari a 20 giorni e rientra nel *range* da 11 a 30 giorni.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.299.214,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 752.895,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.283.980,80	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 10.336.091,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.033.609,14	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 225.251,73	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 808.357,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 225.251,73	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		217,93%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 5.310.905,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 373.918,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.936.986,88

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 6.206.828,54	€ 5.734.808,74	€ 5.310.905,72
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 472.019,80	-€ 423.903,02	-€ 328.223,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-1.474.213,11
Totale fine anno	€ 5.734.808,74	€ 5.310.905,72	€ 3.508.469,01
Nr. Abitanti al 31/12	15.353,00	15.285,00	15.584,00
Debito medio per abitante	373,53	347,46	225,13

Si specifica che gli importi riportati, rispetto agli esercizi precedenti, sono indicati al netto dell'anticipazione di liquidità.

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 225.251,73	€ 176.368,27	121.540,06
Quota capitale	€ 472.019,80	€ 423.903,02	328.223,60
Totale fine anno	€ 697.271,53	€ 600.271,29	€ 449.763,66

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti di nessun titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014 e 2015, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 1.187.518,58 e art. 32 D.L. 24/04/2014 per euro 750.000,00 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 30.

Anno/Anni di richiesta di anticipo di liquidità	2014/2015
Anticipo liquidità richiesto in totale	1.937.518,58
Anticipo di liquidità restituito	366.246,70
Quota accantonata in avanzo	1.571.271,88

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 350.935,23 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 30

Anno/Anni di richiesta di anticipo di liquidità	2015
Anticipo liquidità richiesto in totale	350.935,23
Anticipo di liquidità restituito	65.163,28
Quota accantonata in avanzo	285.771,95

L'ente nel 2020 non ha richiesto anticipazioni di liquidità ai sensi dell'art.116 del DI 34/202.

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'Organo di revisione ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

FOTOCOPIATRICI	BENI MOBILI IN LEASIGN	OLIVETTI	2025	234,89
			numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare				
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo				
11.1.c) Lease-back				
11.1.d) Project financing		SI		privato

Contratti di leasing:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
AUTO PL	BENI MOBILI IN LEASIGN	LEASE PLAN ITALIA SPA	2025	10.616,00
PC	BENI MOBILI IN LEASIGN	NET IMPRESA	2023	1.700,00

Strumenti di finanza derivata

L'ente ha in ammortamento un prestito obbligazionario.

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 348.181,37 di parte corrente. Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 76.568,60	€ 63.455,55	€ 326.149,04
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 114.824,82	€ 43.466,35	€ 22.032,33
Totale	€ 191.393,42	€ 106.921,90	€ 348.181,37

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 556,83;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto si è provveduto attraverso l'utilizzo di fondi di bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.416.583,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 165.537,64
- W3 (equilibrio complessivo): 1.260.369,72

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 815.209,59	€ 524.396,53	€ 301.640,00	€ 511.768,40
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 462.623,66	€ 101.591,84	€ 85.155,00	€ 347.985,52
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.277.833,25	€ 625.988,37	€ 386.795,00	€ 859.753,92

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.555.913,83	
Residui riscossi nel 2021	€ 445.288,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 212.551,59	
Residui al 31/12/2021	€ 898.073,87	57,72%
Residui della competenza	€ 379.759,38	
Residui totali	€ 1.277.833,25	
FCDE al 31/12/2021	€ 859.753,92	67,28%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.145.913,83	
Residui riscossi nel 2021	€ 343.696,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 91.606,71	
Residui al 31/12/2021	€ 710.610,59	62,01%
Residui della competenza	€ 104.599,00	
Residui totali	€ 815.209,59	
FCDE al 31/12/2021	€ 511.768,40	62,78%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 410.000,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 101.591,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 120.944,88	
Residui al 31/12/2021	€ 187.463,28	45,72%
Residui della competenza	€ 275.160,38	
Residui totali	€ 462.623,66	
FCDE al 31/12/2021	€ 347.985,52	75,22%

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	€ 499.939,98	€ 403.431,68	€ 526.982,36
Riscossione	€ 489.663,15	€ 379.260,87	€ 526.982,36

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 499.939,98	312.412,49	62,49%
2020	€ 403.431,68	322.046,76	79,83%
2021	€ 526.982,36	169.293,08	32,12%

L'Ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

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	€ 214.033,31	€ 410.832,59	€ 708.566,49
riscossione	€ 214.033,31	€ 374.618,70	€ 708.566,49
%riscossione	100,00	91,19	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 214.033,31	€ 410.832,59	€ 708.566,49
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 214.033,31	€ 410.832,59	€ 708.566,49
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 72.030,37	€ 380.832,59	€ 282.801,55
% per spesa corrente	33,65%	92,70%	39,91%
destinazione a spesa per investimenti	€ 12.099,85	€ 30.000,00	€ 60.000,00
% per Investimenti	5,65%	7,30%	8,47%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 36.213,89	
Residui riscossi nel 2021	€ 31.662,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 4.550,98	12,57%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 4.550,98	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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	€ 13.817,22	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 13.817,22	100,00%
Residui della competenza	€ 8.889,78	
Residui totali	€ 22.707,00	
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 per l'esercizio 2020. E' attualmente in fase di predisposizione la certificazione relativa all'esercizio 2021. La scadenza è prevista per il 31/05/2022.

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

- euro 62.874,88 relative al fondo funzioni fondamentali 2021;
- euro 277.625,00 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 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A);
- euro 122.374,00 Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A);
- euro 36.088,00 Centri estivi, servizi socio educativi 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).

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	-
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 prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	-
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	-
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	-
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)	111
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	-
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	-
Totale	111

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.320.633,79	€ 2.094.799,09	-225.834,70
102	imposte e tasse a carico ente	€ 156.091,45	€ 142.358,28	-13.733,17
103	acquisto beni e servizi	€ 5.660.211,72	€ 6.014.815,08	354.603,36
104	trasferimenti correnti	€ 1.568.593,22	€ 1.242.765,65	-325.827,57
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 179.876,69	€ 165.337,00	-14.539,69
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.332,49	€ 56.219,23	29.886,74
110	altre spese correnti	€ 350.112,47	€ 814.646,94	464.534,47
TOTALE		€ 10.261.851,83	€ 10.530.941,27	269.089,44

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.009.996,40	€ 2.225.544,13	1.215.547,73
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.009.996,40	€ 2.225.544,13	1.215.547,73

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.311.905,26;
- 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 188.519,03;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica da 10.000 e fino a 59.999 abitanti, la quale indica un valore soglia individuato nella misura del 27 per cento; a tal riguardo l'organo di Revisione ha rilasciato apposito parere n. 3 del 17/03/2022.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.102.478,49	€ 2.094.799,09
Spese macroaggregato 103	€ 8.316,03	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 201.110,74	€ 142.358,28
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.311.905,26	€ 2.237.157,37
(-) Componenti escluse (B)	€ 606.165,19	€ 218.061,53
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.705.740,07	€ 2.019.095,84
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio 2021.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo 2020.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, 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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 31/12/2021, con l'approvazione della deliberazione consiliare n. 79 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR:

- PNRR: Demolizione locali Palestra ed accessori e costruzione nuova palestra Istituto Professionale via Corsieri CUP.I36F22000010006
- PNRR: scuola primaria 'GIOVANNI XXIII'-polo 2-via Tunisi predisposizione spazi da adibire alle attività sportive cup.i36f22000030006
- PNRR:edificio comunale via s.luca demolizione dell'edificio esistente e realizzazione nuovo edificio cup. i36f22000040006
- PNRR: scuola infanzia 'S. Caterina'-via a. Gramsci-predisposizione nuovi spazi da adibire al servizio di mensa scolastica cup.i38h22000040006

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.445,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	45.445,00	0,00		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	7.126.796,79	7.258.769,69		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	4.479.204,94	4.611.177,84		
1.9	Altri beni demaniali	2.647.591,85	2.647.591,85		
III	Altre immobilizzazioni materiali	13.428.958,84	14.745.095,78		
2.1	Terreni	292.960,64	292.960,64	BI1	BI1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	12.976.933,59	14.293.481,92		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI2	BI2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	252,87	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.497,76	1.619,21		
2.7	Mobili e arredi	9.478,63	9.692,92		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	147.088,22	147.088,22		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.862.481,51	962.569,84	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	22.418.237,14	22.966.435,31		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	27.543,40	0,00		
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	27.543,40	0,00	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	253.278,51	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	27.543,40	253.278,51		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	22.491.225,54	23.219.713,82		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

Attività		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	6.807.762,05	7.501.659,70		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	6.748.508,29	7.501.659,70		
c	Crediti da Fondi perequativi	59.253,76	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.627.124,06	1.806.768,30		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.621.074,06	1.803.718,30		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	6.050,00	3.050,00		
3	Verso clienti ed utenti	209.894,70	333.591,73	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.296.220,37	1.160.051,73		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	408,46	1.592,97		
c	altri	1.295.811,91	1.158.458,76		
	Totale crediti	11.941.001,18	10.802.071,46		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	5.705.216,23	4.716.664,65		
a	Istituto tesoriere	5.705.216,23	4.716.664,65		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	153.588,50	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	5.858.804,73	4.716.664,65		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.799.805,91	15.518.736,11		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.291.031,45	38.738.449,93		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	20.299.989,79	20.299.989,79	AI	AI
II	Riserve	10.229.964,33	9.872.275,05		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	7.763.283,30	7.405.594,02		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.336.007,25	2.336.007,25		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	130.673,78	130.673,78		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.740.430,14	-1.749.489,99	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-7.327.551,30	-5.578.061,31	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		21.461.972,68	22.844.713,54		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	6.108.197,16	6.043.869,07	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		6.108.197,16	6.043.869,07		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	5.124.427,81	5.498.346,65		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.124.427,81	5.498.346,65	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.116.064,50	2.076.615,92	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.470.279,84	1.132.869,67		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	518.550,72	575.831,91		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	951.729,12	557.037,76		
5	Altri debiti	1.599.801,80	1.142.035,08		
a	tributari	95.506,59	68.593,39		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	103.363,88	61.448,49		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	1.400.931,33	1.011.993,20		
TOTALE DEBITI (D)		11.310.573,95	9.849.867,32		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
Risconti passivi		1.410.287,66	0,00		
1	Contributi agli investimenti	1.410.287,66	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.410.287,66	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.410.287,66	0,00		

STATO PATRIMONIALE				
Passività	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.291.031,45	38.738.449,93		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

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

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 All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

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

Crediti

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

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	10.826.284,49	5.231.731,73
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE		

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 5.231.731,73 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	11.941.001,18
(+)	Fondo svalutazione crediti		
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	306.276,95
	RESIDUI ATTIVI =	€	11.634.724,23

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	20.299.989,79	20.299.989,79	-
II	Riserve	10.229.964,33	9.872.275,05	357.689,28
b	da capitale	7.763.283,30	7.405.594,02	357.689,28
c	da permessi di costruire	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.336.007,25	2.336.007,25	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-
f	altre riserve disponibili	130.673,78	130.673,78	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.740.430,14	- 1.749.489,99	9.059,85
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 7.327.551,30	- 5.578.061,31	- 1.749.489,99
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.461.972,68	22.844.713,54	- 1.382.740,86

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.

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

(+)	Debiti	€	11.310.573,95
(-)	Debiti da finanziamento	€	5.124.427,81
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	6.186.146,14

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	6.364.534,96	7.061.834,85	- 697.300
Proventi da fondi perequativi	2.046.074,91	1.706.918,55	339.156
Proventi da trasferimenti e contributi	1.325.731,96	2.942.588,97	- 1.616.857
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.325.731,96	2.942.588,97	- 1.616.857
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	756.369,20	622.101,20	134.268
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	183.775,60	77.482,76	106.293
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	220.504,83	156.225,08	64.280
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	352.088,77	388.393,36	- 36.305
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	-
Altri ricavi e proventi diversi	935.536,31	470.871,39	464.665
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.428.247,34	12.804.314,96	- 1.376.068
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	81.736,87	105.863,86	- 24.127
Prestazioni di servizi	5.765.670,60	5.442.259,34	323.411
Utilizzo beni di terzi	167.407,61	112.088,52	55.319
Trasferimenti e contributi	1.246.056,15	1.569.240,60	- 323.184
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.246.056,15	1.569.240,60	- 323.184
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	-
Personale	2.091.508,59	2.319.986,41	- 228.478
Ammortamenti e svalutazioni	2.251.191,48	3.880.177,04	- 1.628.986
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	-
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.251.191,48	2.236.055,87	15.136
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	1.644.121,17	- 1.644.121
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-
Accantonamenti per rischi	0,00	50.000,00	- 50.000
Altri accantonamenti	64.328,09	2.231,10	62.097
Oneri diversi di gestione	877.355,52	382.068,46	495.287
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.545.254,91	13.863.915,33	- 1.318.660
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.117.007,57	-1.059.600,37	- 57.407
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	-
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	-
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	-
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	-
Altri proventi finanziari	0,00	0,00	-
Totale proventi finanziari	0,00	0,00	-
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	165.337,00	179.876,69	- 14.540
<i>Interessi passivi</i>	165.337,00	179.876,69	- 14.540
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	-
Totale oneri finanziari	165.337,00	179.876,69	- 14.540
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-165.337,00	-179.876,69	14.540
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	-
Svalutazioni	0,00	0,00	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	182.612,15	418.918,84	- 236.307
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	169.293,08	322.046,76	- 152.754
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	10.000,00	- 10.000
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	82.613,78	- 82.614
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
<i>Altri proventi straordinari</i>	13.319,07	4.258,30	9.061
Totale proventi straordinari	182.612,15	418.918,84	- 236.307
Oneri straordinari	504.828,79	778.463,82	- 273.635
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	503.979,77	778.463,82	- 274.484
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	849,02	0,00	849
Totale oneri straordinari	504.828,79	778.463,82	- 273.635
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-322.216,64	-359.544,98	37.328
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.604.561,21	-1.599.022,04	- 5.539
Imposte (*)	135.868,93	150.467,95	- 14.599
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.740.430,14	-1.749.489,99	9.060

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ADRIANO MIGALI

DOTT. ENRICO MONACO

DOTT. GIANCARLO RAFFAELE SCHIAVONE