



# COMUNE DI ALLISTE

Provincia di Lecce

---

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA PAOLA D'AMBROSIO

## 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.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
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).....	29
STATO PATRIMONIALE.....	30
CONTO ECONOMICO.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	34
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
CONCLUSIONI.....	35

# Comune di Alliste

## Organo di Revisione

Verbale n. 8 del 9 maggio 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 e 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 Alliste che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alliste, 9 maggio 2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa PAOLA D'AMBROSIO



## INTRODUZIONE

La sottoscritta D'Ambrosio Paola, Organo di Revisione dei Conti del Comune di Alliste nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 30/07/2021;

- ◆ ricevuta in data 29/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 28/04/2022, 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021;
- ◆ 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;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 13</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	---
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 2

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

## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Alliste registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.470 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni di Alliste, Melissano, Racale e Taviano.

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

- nel corso dell'esercizio 2021, per l'ente non ricorreva la 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 corso del 2021 non è stato applicato avanzo vincolato presunto, pertanto, non ricorrono 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;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo

svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

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

- 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 non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- 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.

La legge di bilancio 2021 (articolo 1, comma 792, legge 178/2020) ha stanziato, a decorrere dal 2021, un'apposita quota del fondo di solidarietà comunale, in misura crescente nel corso degli anni, da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata.

In base al Dpcm attuativo del 1° luglio 2021 tutti i comuni sono tenuti a destinare nel 2021 una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio asili nido, almeno pari al fabbisogno standard, riportato nella nota tecnica allegata al decreto.

L'articolo 1 del Dpcm 1° luglio 2021 ha prescritto che la scheda di monitoraggio e l'annessa relazione devono essere allegate al rendiconto dell'ente e trasmesse al SOSE Spa entro il 31 maggio 2022, con modalità telematiche.

## **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.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)</b>	1.472.992,54
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)</b>	1.472.992,54

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	€ 1.058.355,90	€ 1.127.888,49	€ 1.472.992,54
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 52.469,75	€ 48.669,75	€ 48.669,75

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.127.888,49			€ 1.127.888,49
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.323.249,16	€ 2.553.027,00	€ 515.202,66	€ 3.068.229,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 709.371,59	€ 348.493,52	€ 137.199,76	€ 485.693,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 624.098,82	€ 359.151,30	€ 99.639,09	€ 458.790,39
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.656.719,57</b>	<b>€ 3.260.671,82</b>	<b>€ 752.041,51</b>	<b>€ 4.012.713,33</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.757.398,73	€ 2.437.148,16	€ 889.222,34	€ 3.326.370,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 266.460,25	€ 266.460,25	€ -	€ 266.460,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.023.858,98</b>	<b>€ 2.703.608,41</b>	<b>€ 889.222,34</b>	<b>€ 3.592.830,75</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.632.860,59</b>	<b>€ 557.063,41</b>	<b>-€ 137.180,83</b>	<b>€ 419.882,58</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 38.084,04	€ 1.442,83	€ -	€ 1.442,83
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 736,70	€ 736,70	€ -	€ 736,70
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.670.207,93</b>	<b>€ 557.769,54</b>	<b>-€ 137.180,83</b>	<b>€ 420.588,71</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.717.295,55	€ 429.063,74	€ 124.666,08	€ 553.729,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 32.675,66	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ 736,70</b>	<b>€ 736,70</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 736,70</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.750.707,91</b>	<b>€ 429.800,44</b>	<b>€ 124.666,08</b>	<b>€ 554.466,52</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.750.707,91</b>	<b>€ 429.800,44</b>	<b>€ 124.666,08</b>	<b>€ 554.466,52</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.757.398,73	€ 291.137,92	€ 289.466,05	€ 580.603,97
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.757.398,73</b>	<b>€ 291.137,92</b>	<b>€ 289.466,05</b>	<b>€ 580.603,97</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 5.757.398,73</b>	<b>€ 291.137,92</b>	<b>€ 289.466,05</b>	<b>€ 580.603,97</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 44.774,86</b>	<b>€ 137.219,69</b>	<b>-€ 164.799,97</b>	<b>-€ 27.580,28</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 7.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 7.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 8.082.917,96	€ 541.007,51	€ -	€ 541.007,51
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 8.182.849,37	€ 499.952,59	€ 88.959,30	€ 588.911,89
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.653.390,15</b>	<b>€ 736.044,15</b>	<b>-€ 390.940,10</b>	<b>€ 1.472.992,54</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- 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 78 giorni.

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

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

FATTURE		
Numero fatture liquidate	Importo complessivo (Iva esclusa)	Valore indicatore (*)
586	€ 1.353.432,34	78

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 560.947,65.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 127.899,29, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.799,99, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	560.947,65
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	347.066,09
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	85.982,27
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>127.899,29</b>

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	127.899,29
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	126.099,30
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.799,99</b>



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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 475.063,88
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 553.539,17
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 583.105,14
<b>SALDO FPV</b>	-€ 29.565,97
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 2.854,27
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 392,00
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 165.741,90
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 168.204,17
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 475.063,88
<b>SALDO FPV</b>	-€ 29.565,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 168.204,17
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 121.440,91
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.436.854,47
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 3.171.997,46

\*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	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incessi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.753.551,45	€ 3.754.594,66	€ 2.553.027,00	68,00
<b>Titolo II</b>	€ 429.082,75	€ 467.056,46	€ 348.493,52	74,61
<b>Titolo III</b>	€ 486.286,46	€ 478.138,70	€ 359.151,30	75,11
<b>Titolo IV</b>	€ 5.411.260,64	€ 1.015.929,02	€ 429.063,74	42,23
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo VII</b>	€ 7.000.000,00	€ -	€ -	
<b>Titolo IX</b>	€ 7.985.000,00	€ 568.050,47	€ 541.007,51	95,24
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>	€ 25.065.181,30	€ 6.283.769,31	€ 4.230.743,07	67,33

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	154.677,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.991,17
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.699.789,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.970.709,85
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	172.505,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	266.460,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>438.800,61</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	121.440,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.442,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	736,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>560.947,65</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	347.066,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	85.982,27
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>127.899,29</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	126.099,30
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.799,99</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	398.861,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.015.929,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.442,83
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	736,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.003.484,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	410.599,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>560.947,65</b>
- Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	347.066,09
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	85.982,27
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>127.899,29</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	126.099,30
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.799,99</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		560.947,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	121.440,91
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	347.066,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	126.099,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	85.982,27
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-119.640,92</b>

Comune di Alliste - Cod. Amm. C\_A208 - Prot. n. 0004752 del 10/05/2022 10:22 - ARRIVO

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) <sup>(1)</sup>	Risorse accantonate stanziaste nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
<b>Fondo anticipazione liquidità</b>						
	Fondo anticipazione di liquidità	822.985,10			-28.775,99	794.209,11
	<b>Totale Fondo anticipazione liquidità</b>	822.985,10			-28.775,99	794.209,11
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	1.500,00			550,00	2.050,00
	<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	1.500,00			550,00	2.050,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	61.000,00	-16.398,91		9.000,00	53.601,09
	<b>Totale Fondo contenzioso</b>	61.000,00	-16.398,91		9.000,00	53.601,09
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.501.166,93		347.066,09	-5.159,63	1.843.073,39
	<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	1.501.166,93		347.066,09	-5.159,63	1.843.073,39
<b>Accantonamento residui perenti</b>						
	<b>Totale Accantonamento residui perenti</b>					
<b>Altri accantonamenti</b>						
2153	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI	20.000,00			21.027,66	41.027,66
	TFM SINDACO ALTRI FONDI N.A.C.	12.265,02			2.675,35	14.940,37
2156	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI SEGRETARI	10.000,00			9.023,56	19.023,56
	Fondo garanzia debiti commerciali				46.294,79	46.294,79
	Passività potenziali	1.688,81			2.000,00	3.688,81
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI COMPETENZA TEMPO INDETERMINATO				28.957,19	28.957,19
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI ARRETRATI TEMPO DETERMINATO				1.048,49	1.048,49
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI COMPETENZA TEMPO DETERMINATO				2.915,50	2.915,50
	ONERI RIFLESSI ARRETRATI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO				5.610,18	5.610,18
	ONERI RIFLESSI ARRETRATI PERSONALE TEMPO DETERMINATO				279,74	279,74
	IRAP ARRETRATI TEMPO INDETERMINATO				1.787,35	1.787,35
	IRAP ARRETRATI TEMPO DETERMINATO				89,12	89,12
	<b>Totale Altri accantonamenti</b>	43.953,83			121.708,93	165.662,76
	<b>Totale</b>	2.430.605,96	-16.398,91	347.066,09	97.323,31	2.858.596,35

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui vincolati 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												
	Fondo funzioni fondamentali			18.974,66		20.276,31	20.276,31				0,00	18.974,66
	Fondo funzioni fondamentali - Agevolazioni Tari 2020 per aziende domestiche			105.042,00	24.104,21		24.104,21				0,00	80.937,79
	Fondo funzioni fondamentali - Agevolazioni Tari 2021 per aziende non domestiche					45.689,11	6.565,84				39.123,27	39.123,27
	Ristori specifici di entrata 2021					46.859,00					46.859,00	46.859,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)</b>				<b>124.016,66</b>		<b>112.824,42</b>	<b>50.946,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>85.982,27</b>	<b>185.894,72</b>
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Ristori specifici di parte spesa per pandemia COVID-19					150.768,02	150.768,02				0,00	0,00
	Sanificazione seggi elettorali			3.672,86							0,00	3.672,86
4018.1	CONTRIBUTO REGIONALE PER ANALISI E CARATTERIZZAZIONE DISCARICA MONTERONDO (U.3708.1) (STUDI PER ANALISI RISCHIO E CARATTERIZZAZIONE DISCARICA MONTERONDO (E4018.1))	3708.1	STUDI PER ANALISI RISCHIO E CARATTERIZZAZIONE DISCARICA MONTERONDO (E4018.1)			227.268,51	227.268,51				0,00	0,00
4040	CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE MANTO STRADALE VIA G. FORTUNATO (U.3089) (MANUT. STRAORD. VIABILITA')	3089	MANUT. STRAORD. VIABILITA' (E.4040)			10.287,14	10.287,14				0,00	0,00
4096	CONTRIB. REG. LAV. RIQUALIF. FUNZIONALE DANTE ALIGHIERI (U. 3062) (LAV. RIQUALIF. FUNZIONALE)	3062	LAV. RIQUALIF. FUNZIONALE (E. 4096)			297.134,20	297.134,20				0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)</b>				<b>3.672,86</b>		<b>685.457,87</b>	<b>685.457,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>3.672,86</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altri vincoli												
2083	TRASFERIMENTI REGIONALI GAL CAPO DI LEUCA MISURA 19.2 AZIONE 2 APE CALESSINO (Ape Calessino (GAL))	3121	APE CALESSINO - GAL CAPO DI LEUCA - MISURA 19.2 AZIONE 2 APE CALESSINO (Ape Calessino (GAL))			11.470,00	11.470,00				0,00	0,00
4001	TRASFERIMENTI REGIONE PER DUC C/CAPITALE (U.2051) (TRASFERIMENTI REGIONE PER DUC C/CAPITALE (U.2051))	2051	RIQUALIFICAZIONE AREE DA DUC (E. 4001 e ns.)			18.961,58		18.961,58			0,00	0,00
4019	CONTRIBUTI REGIONE PROGETTO STRADA PER STRADA (U. 3100) (STRADA PER STRADA)	3100	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE PROGETTO REGIONE PUGLIA STRADE PER STRADA (E. 4019)			103.048,23	103.048,23				0,00	0,00
4081.1	CONTRIBUTO GAL CASTELLO BARONALE II PROGETTO (U.3134.1) (CASTELLO BARONALE)	3134.1	CASTELLO BARONALE II PROGETTO (E.4081.1)			66.774,92		66.774,92			0,00	0,00
4088	CONTRIBUTO MINISTERO PER ADEGUAMENTO STATICO SOLAI SCUOLE (U. 2093) (OPERA DI ADEGUAMENTO STATICO SOLAI)	2093	ADEGUAMENTO STATICO SOLAI SCUOLA FELLINE VIA UDINE (E 4088 + 4090)			70.000,00		70.000,00			0,00	0,00
<b>Totale altri vincoli (I5)</b>				<b>0,00</b>		<b>270.254,73</b>	<b>114.518,23</b>	<b>155.736,50</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)</b>				<b>127.689,52</b>	<b>0,00</b>	<b>1.068.537,02</b>	<b>850.922,46</b>	<b>155.736,50</b>	<b>0,00</b>		<b>85.982,27</b>	<b>189.567,58</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	85.982,27	185.894,72
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	0,00	3.672,86
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-n)</b>	<b>85.982,27</b>	<b>189.567,58</b>

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 154.677,53	€ 172.505,47
FPV di parte capitale	€ 398.861,64	€ 410.599,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 101.183,01	€ 154.677,53	€ 172.505,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 65.028,50	€ 77.638,93	€ 30.350,73
- 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***	€ 0,53	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 36.153,98	€ 77.038,60	€ 142.154,74
- 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	---	---	€ -

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	172.505,47
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>172.505,47</b>

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

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

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 269.935,27	€ 398.861,64	€ 410.599,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 222.066,79	€ 340.433,41	€ 172.258,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 14.017,30	€ 17.000,00	€ 199.496,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	€ -	€ 5.846,22	€ -
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	€ 33.851,18	€ 35.582,01	€ 38.844,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il Fondo Pluriennale Vincolato, derivante da accertamenti e impegni reimputati, risulta così determinato:

<b>a</b>	<b>FPV al 31/12/2020</b>	<b>€ 553.539,17</b>
<b>b</b>	<b>Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</b>	<b>€ 170.602,99</b>
<b>x</b>	<b>Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b effettuate nel corso del 2021 (economie di impegno)</b>	<b>€ 2.440,55</b>
<b>c = a-b-x</b>	<b>Quota del FPV al 31/12/2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi</b>	<b>€ 380.495,63</b>
<b>d</b>	<b>Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal FPV</b>	<b>€ 202.609,51</b>
<b>c+d</b>	<b>FPV al 31/12/2021</b>	<b>€ 583.105,14</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 3.171.997,46, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.127.888,49
RISCOSSIONI	(+)	876.707,59	4.230.743,07	5.107.450,66
PAGAMENTI	(-)	1.267.647,69	3.494.698,92	4.762.346,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.472.992,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.472.992,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.052.965,81	2.053.026,24	5.105.992,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	509.875,48	2.314.006,51	2.823.881,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			172.505,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			410.599,67
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>3.171.997,46</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>		1.843.073,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità-		794.209,11
Fondo perdite società partecipate		2.050,00
Fondo contenzioso		53.601,09
Altri accantonamenti		165.662,76
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.858.596,35</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		185.894,72
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.672,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>189.567,58</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>0,00</b>
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>123.833,53</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

<sup>(2)</sup> Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

<sup>(5)</sup> Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre .....

<sup>(6)</sup> Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	€ 1.995.621,12	€ 2.558.295,38	€ 3.171.997,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.995.621,12	€ 2.430.605,86	€ 2.858.596,35
Parte vincolata (C)	€ -	€ 127.689,52	€ 189.567,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	€ 123.833,53

Il fondo parte disponibile espresso in valore positivo indica che il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile.

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

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	€ 16.398,91		€ -	€ -	€ 16.398,91					
Utilizzo parte vincolata	€ 24.104,21					€ 24.104,21	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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. 57 del 22/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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. 57 del 22/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.927.211,13	€ 876.707,59	€ 3.052.965,81	€ 2.462,27
Residui passivi	€ 1.943.265,07	€ 1.267.647,69	€ 509.875,48	-€ 165.741,90

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	€ 250,00	€ 151.052,14
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 11.917,95
Gestione servizi c/terzi	€ 142,00	€ 165.741,90
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 392,00</b>	<b>€ 328.711,99</b>

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridimensionato 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	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 70.687,39	€ -	€ -	€ 73.471,89	€ 37.358,42	€ 1.220.000,00	€ 230.743,18	€ 46.864,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 16.474,44	€ -	€ -	€ 1.265,19	€ 37.358,42	€ 1.115.676,47		
	Percentuale di riscossione	23%	-%	-%	2%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 871.936,41	€ 314.440,97	€ 361.514,00	€ 313.685,99	€ 672.649,10	€ 1.371.231,72	€ 3.213.292,68	€ 1.792.747,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.697,23	€ 4.721,50	€ 6.933,00	€ 23.471,02	€ 250.504,73	€ 397.838,03		
	Percentuale di riscossione	1%	2%	2%	7%	37%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 5.821,74		€ 4.662,10	€ 6.321,74	€ 632,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 4.162,10		
	Percentuale di riscossione	-%	-%	-%	0%	-%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 7.500,00	€ -	€ 5.445,00	€ 7.125,00	€ 9.779,38	€ 68.543,01	€ 33.260,79	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 9.646,38	€ 54.485,22		
	Percentuale di riscossione	13%	-%	0%	0%	99%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	-%	-%	-%	-%	-%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -		€ 6.749,59	€ 6.948,62	€ 40.764,17	€ 186.029,27	€ 55.679,17	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -		€ -		€ 40.869,70	€ 144.048,31		
	Percentuale di riscossione	-%	-%	0%	0%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	-%	-%	-%	-%	-%			

Gli enti, in occasione della predisposizione delle scritture di contabilità economico-patrimoniali, hanno cancellato in via definitiva i crediti dallo stato patrimoniale e ridotto l'accantonamento al fondo svalutazione crediti. Queste registrazioni devono essere predisposte anche nel caso in cui l'ente, in

attuazione delle disposizioni di cui al par. 9.10 del principio contabile 4/2, ha completamente svalutato tali crediti. L'annullamento produrrà effetti anche sull'elenco dei crediti inesigibili, elenco che deve essere allegato al rendiconto della gestione e trasmesso alla Bdap.

## 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 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 1.843.073,39.

DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	€ 1.201.567,66	€ 2.401.863,05	€ 3.603.430,71	€ 3.012.721,42	€ 1.841.636,52	0,51%
TRASFERIMENTI CORRENTI						
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	€ 118.562,94	€ 143.084,08	€ 261.647,02	€ -	€ -	0,00%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	€ 118.987,40	€ 51.016,36	€ 170.003,76	€ 18.047,18	€ 1.436,87	0,01%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	€ 586.865,28	€ 326.550,70	€ 913.415,98	€ -	€ -	0,00%
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	€ 2.025.983,28	€ 2.922.514,19	€ 4.948.497,47	€ 3.030.768,60	€ 1.843.073,39	0,37%
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	€ 586.865,28	€ 326.550,70	€ 913.415,98	€ -	€ -	0,00%
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>	€ 1.439.118,00	€ 2.595.963,49	€ 4.035.081,49	€ 3.030.768,60	€ 1.843.073,39	0,46%

## Fondo anticipazione liquidità

La FAQ 47/2021 di Arconet prevede che a partire dal rendiconto 2021 gli enti iscrivono la quota del Fondo anticipazione liquidità rimborsata fra gli altri accantonamenti, come «Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità», e la utilizzano applicandola al bilancio di previsione dell'esercizio successivo. La FAQ interviene dopo la modifica, approvata con Dm 1° settembre 2021 al punto 3.20 del principio contabile applicato delle contabilità finanziaria, nel caso in cui è stata prevista l'applicazione di tale norma per gli enti locali per tutte le anticipazioni di liquidità che non si chiudono nell'esercizio e, quindi, anche alle anticipazioni successive a quelle previste dal DI 35/2013 e successivi rifinanziamenti.

A seguito dell'articolo 52, comma 1-ter, DI 73/2021, a decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali devono iscrivere nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti e, in sede di rendiconto, ridurre, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato nel risultato di amministrazione. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione

del Fal è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come «Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità», in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 145/2018. Nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto si deve dare evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità.

Dal rendiconto 2021 gli enti devono iscrivere fra gli accantonamenti dell'allegato a): il Fal per un importo pari a quello dell'esercizio precedente ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio e, tra «gli altri accantonamenti», la quota liberata come «Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità». Nell'allegato a/1 devono altresì registrare nella colonna d) «Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto»: sia la riduzione del Fal nell'apposita riga, sia l'accantonamento della quota liberata tra gli «altri accantonamenti».

La nuova contabilizzazione incide sull'equilibrio di competenza, ma non rileva sull'equilibrio finale.

L'Ente ha accantonato il FAL nel risultato di amministrazione 2021 per un importo di € 794.209,11.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 53.601,09 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12, è stato accantonato un importo per i contenziosi per i quali vi è una "significativa probabilità di soccombenza" determinato nel seguente modo:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2021	+	61.000,00
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	9.000,00
3	Utilizzi	-	16.398,91
4	Altre variazioni: .....	+/-	-
<b>5</b>	<b>Fondo rischi contenzioso al 31/12/2021</b>	-	<b>53.601,09</b>

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

È stata accantonata la somma di euro 2.050,00 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.

DENOMINAZIONE	TOTALE CAPITALE PUBBLICO	PARTECIPATA P CONTROLLATA C	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE	CONSOLIDAMENTO SI/NO
GRUPPO D'AZIONE LOCALE SERRE SALENTINE SRL	NO	P	2	NO
GRUPPO D'AZIONE LOCALE CAPO SANTA MARIA DI LEUCA S.C.A.R.L.	NO	P	0,95	NO
AREA SISTEMA DI CASARANO E COMUNI ASSOCIATI SOCIETA' CONSORTILEA R.L. IN LIQUIDAZIONE	SI	P	5,26	NO

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad € 14.940,37.

### **Altri fondi e accantonamenti**

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

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

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.

## 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)	€ 3.705.926,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 360.164,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 544.686,68	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 4.610.776,82</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 461.077,68</b>	
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)	€ 262.688,37	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 198.389,31</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 262.688,37</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>5,70%</b>

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

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 7.037.798,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 202.333,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.835.464,49</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 7.300.805,74	€ 7.081.592,11	€ 7.037.798,44
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 219.213,63	-€ 43.793,67	-€ 202.333,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.081.592,11</b>	<b>€ 7.037.798,44</b>	<b>€ 6.835.464,49</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6606	6533	6470
Debito medio per abitante	1.071,99	1.077,27	1.056,49

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 281.923,06	€ 270.711,03	€ 263.269,27
Quota capitale	€ 219.213,63	€ 43.793,67	€ 202.333,95
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 501.136,69</b>	<b>€ 314.504,70</b>	<b>€ 465.603,22</b>

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

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

L'ente ha ottenuto, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, come di seguito indicato:

- 1) nel 2013 € 289.403,64 da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30;
- 2) nel 2015 € 683.611,19 da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013 e 2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 973.014,83
Anticipo di liquidità restituito	€ 178.805,72
Quota accantonata in avanzo	€ 794.209,11

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

### **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 258.054,63 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 9.655,92	€ -	€ 178.197,46
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ 108.206,87	€ 79.857,17
<b>Totale</b>	<b>€ 9.655,92</b>	<b>€ 108.206,87</b>	<b>€ 258.054,63</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 23.215,50.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio suindicati si procederà con lo stanziamento di bilancio 2022-2024, annualità 2022.

L'organo di revisione invita l'Ente a porre attenzione sui debiti fuori bilancio poiché tali voci concorrono anche alla definizione degli indicatori di deficiarietà P6 e P7.

## **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): € 560.947,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 127.899,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.799,99



## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2021	274.977,60
Residui riscossi nel 2021	18.405,63
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2021	256.571,97
Residui della competenza	40.000,00
Residui totali	296.571,97
FCDE al 31/12/2021	54.921,73

### IMU

Il gettito 2021 è stato pari a €. 1.220.000,00 di cui:

IMU ordinaria per € 1.200.000,00 , in aumento rispetto al gettito 2020 (€. 1.150.000,00)

IMU recupero evasione per € 20.000,00, in aumento rispetto agli accertamenti 2020 (€. 10.000,00).

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	144.825,28	
Residui riscossi nel 2021	18.405,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	126.419,65	87,29%
Residui della competenza	20.000,00	
Residui totali	146.419,65	
FCDE al 31/12/2021	42.727,68	29,18%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di Euro 1.371.231,72.

Le riscossioni in conto competenza ammontano ad € 397.838,03, quelle in conto residui a € 294.327,48.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per -TARI ordinaria</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.347.871,02	
Residui riscossi nel 2021	294.110,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	2.053.760,75	87,47%
Residui della competenza	958.393,69	
Residui totali	3.012.154,44	
FCDE al 31/12/2021	1779141,32	59,07%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<i>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</i>	2019	2020	2021
Accertamento	245.874,49	180.400,07	186.029,27
Riscossione	177.713,34	139.635,90	144.048,31

Ai sensi del comma 2 dell'art.109 del DI 18/2020 gli enti locali, limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021, possono utilizzare, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza in corso, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico.

L'ente non si è avvalso di questa possibilità.

## **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	10.000,00	3.383,17	4.662,10
Riscossione	3.483,66	3.383,17	4.162,10
% di riscossione	34,84	100,00	89,28
FCDE	6.516,34	0	500,00

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

<b>Anno 2021 cui si riferisce la relazione</b>				
<b>Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4</b>	<b>N°</b>	<b>Denominazione intervento</b>	<b>Costo in euro</b>	<b>Percentuale di realizzazione (%)</b>
208-4-a	1	Segnaletica	€ 520,26	100%
208-4-b	1	Servizi per il potenziamento dell'attività di controllo e accertamento delle violazioni	€ 520,26	100%
208-4-c	2	Spesa potenziamento per lotta al randagismo	€ 1.040,53	100%
<b>TOTALE</b>			<b>€ 2.081,05</b>	

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad € 68.543,01.

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

L'Organo di revisione verifica i trasferimenti ricevuti dall'ente e verifica la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

L'Organo di revisione verifica anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19 e la quantificazione delle eventuali risorse non utilizzate da esporre nell'avanzo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione 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.

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>		<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.364.668,09	€ 1.041.309,32	-323.358,77
102	imposte e tasse a carico ente	€ 93.513,40	€ 74.567,12	-18.946,28
103	acquisto beni e servizi	€ 2.674.437,77	€ 2.202.276,68	-472.161,09
104	trasferimenti correnti	€ 390.503,90	€ 364.109,06	-26.394,84
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 270.711,03	€ 262.688,37	-8.022,66
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.000,00	€ 21.657,60	18.657,60
110	altre spese correnti	€ 393.561,81	€ 4.101,70	-389.460,11
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.190.396,00</b>	<b>€ 3.970.709,85</b>	<b>-1.219.686,15</b>

### **Spese in c/capitale**

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

<b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b>		<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 558.637,42	€ 975.424,86	416.787,44
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 28.060,00	28.060,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 558.637,42</b>	<b>€ 1.003.484,86</b>	<b>444.847,44</b>

## Spese per il personale

La spesa complessiva per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, che ammonta ad € 1.109.974,07, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.373.998,80;
- 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 89.038,17;

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2021
TD, co.co.co., convenzioni	89.038,17	89.038,17	69.302,09
CFL, lavoro accessorio, ecc.			
<b>Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO</b>	<b>89.038,17</b>	<b>89.038,17</b>	<b>69.302,09</b>

- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

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	€ 1.365.162,01	€ 1.041.309,32
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 82.149,60	€ 68.663,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.447.311,61</b>	<b>€ 1.109.972,71</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 73.312,81	€ 83.911,20
(-) Maggior spesa per personale a tempo linder artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 1.373.998,80</b>	<b>€ 1.026.061,51</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

## **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).

Ai sensi dell'art.16 comma 26 del DI 138/2011 le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000 sottoscritto dall'organo di vigilanza. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.

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 non sono presenti rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto all'annuale ricognizione delle partecipazioni possedute, dirette e indirette, deliberando che non è necessario adottare interventi di razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che, a fronte delle perdite delle società partecipate dall'Ente, si è proceduto ad accantonare nell'apposito fondo € 2.050,00.

Fra le novità 2021 della certificazione dei fondi Covid, l'Ente nella nuova sezione «organismi partecipati» deve inserire le informazioni sui disavanzi (perdite) riferiti agli anni 2020 e 2021, derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 degli organismi partecipati che hanno riflessi sui bilanci degli enti locali. Queste informazioni non influiscono in alcun modo sul saldo complessivo certificato dagli enti locali negli anni 2020 e 2021, ma hanno solo valenza conoscitiva.

## **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:

### **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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale. Le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

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

	2021	2020
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	1.862,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	284.395,47	56.460,26
Altre	11.935,89	14.919,86
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>296.331,36</b>	<b>73.242,12</b>
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
Beni demaniali	0,00	0,00
Terreni	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	18.759.937,94	19.119.590,72
Terreni	184.277,55	184.277,55
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Fabbricati	11.974.469,05	12.246.947,97
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Impianti e macchinari	226.478,41	44.719,35
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	125.164,19	132.173,48
Mezzi di trasporto	46.583,70	22.650,49
Macchine per ufficio e hardware	25.940,07	31.885,37
Mobili e arredi	9.238,25	9.892,62
Infrastrutture	5.122.726,69	5.302.956,31
Altri beni materiali	1.045.060,03	1.144.087,58
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.947.809,07	1.444.965,21
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>20.707.747,01</b>	<b>20.564.555,93</b>
<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>		
Partecipazioni in	9.083,84	9.083,84
imprese controllate	9.083,84	9.083,84
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>9.083,84</b>	<b>9.083,84</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>21.013.162,21</b>	<b>20.646.881,89</b>

### 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.

<b>CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	4.948.497,47	1.843.073,39
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.948.497,47</b>	<b>1.843.073,39</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.843.073,39 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Non risultano crediti stralciati dal bilancio al 31/12/2021.

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

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Differenza</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	5.852.658,80	5.852.658,80	0,00
II	Riserve	1.231.885,54	1.059.512,50	172.373,04
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.231.885,54	1.059.512,50	172.373,04
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	627.692,17	229.091,35	398.600,82
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.353.257,81	1.124.166,46	229.091,35
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>9.065.494,32</b>	<b>8.265.429,11</b>	<b>800.065,21</b>



In base a quanto stabilito dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale, il fondo di dotazione può assumere solo valore positivo o pari a zero e può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal Dm 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto rappresentano l'occasione per rivedere tutti i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniale per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 4/3.

### Debiti

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

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

## **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)	5.523.098,24	5.543.161,14	-20.063
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.696.346,69	5.225.479,34	-529.133
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	826.751,55	317.681,80	509.070
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-262.687,93	-270.710,26	8.022
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	140.993,53	269.722,48	-128.729
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	705.057,15	316.694,02	388.363
Imposte (*)	77.364,98	87.602,67	-10.238
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	627.692,17	229.091,35	398.601

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva:

- 1) Il netto miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente;
- 2) Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro

705.057,15 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 388.363 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

Quote di ammortamento			
	2019	2020	2021
immobilizzazioni immateriali	3.028,72	4.195,47	4.845,97
immobilizzazioni materiali	715.239,71	509.673,75	586.002,20
<b>TOTALE</b>	<b>718.268,43</b>	<b>513.869,22</b>	<b>590.848,17</b>

## **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.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione, al fine di conseguire maggiore efficienza ed economicità della gestione, sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, pone l'accento sulla necessità per l'ente di operare facendo particolare attenzione ai seguenti punti:

- a) attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- b) rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- c) congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- d) attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- e) attendibilità dei valori patrimoniali;
- f) analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- g) proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;
- h) monitoraggio costante della spese corrente e di investimento nonché delle entrate al fine del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno;
- i) il contenimento della spesa per il personale.

## 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.SSA PAOLA D'AMBROSIO

