

# COMUNE DI MONOPOLI

Provincia di Bari

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ORSI COSIMO DAMIANO

DOTT. CORTESE ANTONIO

DOTT. GENCHI GIULIANO

## 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.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità .....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	31
STATO PATRIMONIALE.....	33
CONTO ECONOMICO.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	35
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	<b>Errore.</b>
<b>Il segnalibro non è definito.</b>	
CONCLUSIONI .....	36

# Comune di Monopoli

## Organo di revisione

Verbale n. 21 del 14/04/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

#### **approva**

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

Monopoli, lì 14/04/2022

L'Organo di revisione  
DOTT. ORSI COSIMO DAMIANO  
DOTT. CORTESE ANTONIO  
DOTT. GENCHI GIULIANO

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti ORSI Cosimo Damiano, CORTESE Antonio e GENCHI Giuliano, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 09/10/2019;

- ◆ ricevuta tramite PEC prot. n. 20796 del 31/03/2022 la comunicazione di deposito sul sito istituzionale del Comune di la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 31/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 17/05/2017;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 73
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio ex art. 13-bis, D.L. n. 121/2021 (c.d. "decreto infrastrutture")	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 28
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 24

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

## RIPORTANO

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Monopoli registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 48.633 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 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 "preconsuntivo", al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;

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

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

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

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

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, 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;

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

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

- nel corso dell'esercizio 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 presenta disavanzo;

- l'ente non è in dissesto;

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

- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi (spesa correnti)</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 76.180,72	€ 569.824,37	-€ 493.643,65	13,37%	31,05%
Mense scolastiche	€ 439.817,95	€ 971.770,30	-€ 531.952,35	45,26%	60,49%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 53.630,15	€ 774.894,00	-€ 721.263,85	6,92%	50,88%
Impianti sportivi	€ 68.193,30	€ 511.722,10	-€ 443.528,80	13,33%	16,41%
Parchimetri	€ 323.339,66	€ -	€ 323.339,66	0,00%	n.c.
Illuminazione votiva	€ 47.998,93	€ -	€ 47.998,93	0,00%	n.c.
<b>Totali</b>	<b>€ 1.009.160,71</b>	<b>€ 2.828.210,77</b>	<b>-€ 1.819.050,06</b>	<b>35,68%</b>	

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	21.776.064,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	21.776.064,07

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 14.057.048,06	€ 18.241.037,70	€ 21.776.064,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 7.754.229,62	€ 8.168.154,16	€ 9.461.663,57

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

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 7.489.370,77	€ 7.754.229,62	€ 8.168.154,16
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 7.489.370,77	€ 7.754.229,62	€ 8.168.154,16
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 6.168.113,06	€ 7.314.740,70	€ 9.033.138,66
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 5.903.254,21	€ 6.900.816,16	€ 7.739.629,25
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 7.754.229,62	€ 8.168.154,16	€ 9.461.663,57
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 7.754.229,62	€ 8.168.154,16	€ 9.461.663,57

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 18.241.037,70			€ 18.241.037,70
Entrate Titolo 1.00	+	€ 44.158.438,26	€ 24.710.052,91	€ 5.474.016,96	€ 30.184.069,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.641.945,02	€ 3.075.174,80	€ 643.396,43	€ 3.718.571,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 10.399.188,25	€ 4.469.116,48	€ 965.376,93	€ 5.434.493,41
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>€ 60.199.571,53</b>	<b>€ 32.254.344,19</b>	<b>€ 7.082.790,32</b>	<b>€ 39.337.134,51</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 50.036.840,97	€ 27.690.485,34	€ 6.419.281,95	€ 34.109.767,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.710.671,01	€ 1.515.581,01	€ -	€ 1.515.581,01
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>€ 51.747.511,98</b>	<b>€ 29.206.066,35</b>	<b>€ 6.419.281,95</b>	<b>€ 35.625.348,30</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.452.059,55</b>	<b>€ 3.048.277,84</b>	<b>€ 663.508,37</b>	<b>€ 3.711.786,21</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)	+	€ 293.995,10	€ 144.597,20	€ 76.044,64	€ 220.641,84
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 761.015,65	€ 401.000,71	€ 347.273,65	€ 748.274,36
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>€ 7.985.039,00</b>	<b>€ 2.791.874,33</b>	<b>€ 392.279,36</b>	<b>€ 3.184.153,69</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 26.737.476,54	€ 4.520.892,08	€ 677.471,02	€ 5.198.363,10
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.479.518,64	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 60.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 761.015,65	€ 401.000,71	€ 347.273,65	€ 748.274,36
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 29.038.010,83</b>	<b>€ 4.921.892,79</b>	<b>€ 1.024.744,67</b>	<b>€ 5.946.637,46</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>€ 29.038.010,83</b>	<b>€ 4.921.892,79</b>	<b>€ 1.024.744,67</b>	<b>€ 5.946.637,46</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 39.511.165,08	€ 3.076.061,79	€ 1.741.146,93	€ 4.817.208,72
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 4.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 39.515.165,08</b>	<b>€ 3.076.061,79</b>	<b>€ 1.741.146,93</b>	<b>€ 4.817.208,72</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 39.515.165,08</b>	<b>€ 3.076.061,79</b>	<b>€ 1.741.146,93</b>	<b>€ 4.817.208,72</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 10.771.149,35</b>	<b>€ 1.701.233,80</b>	<b>-€ 792.446,90</b>	<b>€ 908.786,90</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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 7 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 31.649.948,68	€ 5.679.373,40	€ 126.952,63	€ 5.806.326,03
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 32.068.522,44	€ 5.672.252,66	€ 691.987,59	€ 6.364.240,25
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 15.036.353,59</b>	<b>€ 4.500.228,87</b>	<b>-€ 965.202,50</b>	<b>€ 21.776.064,07</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

L'ente **non ha** fatto uso dell'anticipazione di tesoreria.

### **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.

- 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 -15 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 126.747,15.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 13.100.702,44.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.953.487,21, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 6.695.456,46 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.100.702,44
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.125.231,63
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.021.983,60
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>3.953.487,21</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.953.487,21
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 2.741.969,25
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>6.695.456,46</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>	€ 8.127.840,25
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 9.257.664,73
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 11.599.865,43
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.342.200,70
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.431.098,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.328.487,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 952.137,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.945.252,35
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 8.127.840,25
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.342.200,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.945.252,35
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 7.315.062,89
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 38.760.716,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 48.916.166,27

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 33.737.601,83	€ 33.975.600,94	€ 24.710.052,91	72,73
<b>Titolo II</b>	€ 4.761.636,22	€ 4.147.816,40	€ 3.075.174,80	74,14
<b>Titolo III</b>	€ 6.963.737,92	€ 8.107.040,95	€ 4.469.116,48	55,13
<b>Titolo IV</b>	€ 22.284.564,62	€ 6.120.009,32	€ 4.520.892,08	73,87
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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

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	(+)	1.853.259,47
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	46.230.458,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	33.837.884,89
- <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		126.356,37
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.059.182,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.515.581,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>10.671.069,58</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso	(+)	468.674,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	194.414,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		12.600,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	156.370,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>11.177.788,69</b>
dell'esercizio N	(-)	5.057.231,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.140.991,12
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>3.979.565,94</b>
rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 2.646.613,16
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.626.179,10</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	6.846.388,28
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.404.405,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.120.009,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	194.414,71
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	156.370,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.869.161,46
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.540.683,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>1.922.913,75</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio	(-)	68.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.880.992,48
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>- 26.078,73</b>
rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 95.356,09
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>69.277,36</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>13.100.702,44</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		5.125.231,63
Risorse vincolate nel bilancio		4.021.983,60
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.953.487,21</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 2.741.969,25
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>6.695.456,46</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>11.177.788,69</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	468.674,61
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	2.099.754,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.057.231,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	- 2.646.613,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	2.140.991,12
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>4.057.750,21</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso					
	fondo contenzioso e altri oneri straordinari della gestione corrente	4.000.000,00	-110.000,00	0,00	874.907,16	4.764.907,16
	Totale Fondo contenzioso	4.000.000,00	-110.000,00	0,00	874.907,16	4.764.907,16
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>					
	FCDE	30.779.026,27	0,00	5.080.360,79	-3.616.876,41	32.242.510,65
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	30.779.026,27	0,00	5.080.360,79	-3.616.876,41	32.242.510,65
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>					
	fondo indennità di fine mandato sindaco	11.150,52	0,00	3.716,84	0,00	14.867,36
	altri accantonamenti	38.389,32	0,00	41.154,00	0,00	79.543,32
	Totale Altri accantonamenti	49.539,84	0,00	44.870,84	0,00	94.410,68
	<b>Totale</b>	<b>34.828.566,11</b>	<b>-110.000,00</b>	<b>5.125.231,63</b>	<b>-2.741.969,25</b>	<b>37.101.828,49</b>

(\*) 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.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da Risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal Fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati 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				4.785.815,59	3.964.388,28	6.402.057,79	4.915.988,05	3.404.296,78	-810.232,23	808.180,50	2.854.341,74	4.486.001,28
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>4.785.815,59</b>	<b>3.964.388,28</b>	<b>6.402.057,79</b>	<b>4.915.988,05</b>	<b>3.404.296,78</b>	<b>-810.232,23</b>	<b>808.180,50</b>	<b>2.854.341,74</b>	<b>4.486.001,28</b>
Vincoli derivanti da Trasferimenti				1.420.190,90	89.674,61	4.755.507,55	2.620.299,81	1.208.784,29	-77.312,84	1.993,96	1.018.092,02	2.425.921,15
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>1.420.190,90</b>	<b>89.674,61</b>	<b>4.755.507,55</b>	<b>2.620.299,81</b>	<b>1.208.784,29</b>	<b>-77.312,84</b>	<b>1.993,96</b>	<b>1.018.092,02</b>	<b>2.425.921,15</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti				557.433,88	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	-122,00	352.549,84	352.549,84	909.105,72
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>557.433,88</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>-122,00</b>	<b>352.549,84</b>	<b>352.549,84</b>	<b>909.105,72</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale altri vincoli (I/5)</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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>6.763.440,37</b>	<b>4.055.062,89</b>	<b>11.157.565,34</b>	<b>7.536.287,86</b>	<b>4.614.081,07</b>	<b>-887.667,07</b>	<b>1.162.724,30</b>	<b>4.224.983,60</b>	<b>7.821.028,15</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	203.000,00	1.304.580,20
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>203.000,00</b>	<b>1.304.580,20</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	2.651.341,74	3.181.421,08
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	1.018.092,02	2.425.921,15
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	352.549,84	909.105,72
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>	<b>4.021.983,60</b>	<b>6.516.447,95</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	02000 - PROVENTI DA ALIENAZIONE DESTINATI AD INVESTIMENTI		02000 - PROVENTI DA ALIENAZIONE DESTINATI AD INVESTIMENTI	24.599,56	113.400,00	0,00	0,00	-29.924,77	167.924,33
	02095 - ANNO 2009: CARTOLARIZZAZIONE EX CARCERE PER COMPL. PALAZZETTO DELLO SPORT		02095 - ANNO 2009: CARTOLARIZZAZIONE EX CARCERE PER COMPL. PALAZZETTO DELLO SPORT	1.220,68	0,00	0,00	0,00	-116.005,15	117.225,83
	02177 - RISCOSSIONE CREDITI		02177 - RISCOSSIONE CREDITI	487,88	0,00	0,00	0,00	0,00	487,88
	<b>Totale</b>			<b>26.308,12</b>	<b>113.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-145.929,92</b>	<b>285.638,04</b>
	<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>								<b>0,00</b>
	<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>								<b>285.638,04</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 1.853.259,47	€ 2.059.182,28
FPV di parte capitale	€ 7.404.405,26	€ 9.540.683,15
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.505.323,56	€ 1.853.259,47	€ 2.059.182,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 201.433,39	€ 196.648,66	€ 205.732,24
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 375.814,81	€ 445.261,17	€ 487.630,26
- 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***	€ 234.481,55	€ 485.016,78	€ 703.299,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 167.439,77	€ 54.160,25	€ 45.472,30
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 526.154,04	€ 496.986,61	€ 617.048,01
- 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	---	€ 175.186,00	€ 21.480,00

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.824.189,40	€ 7.404.405,26	€ 954.683,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.604.828,18	€ 1.918.438,28	€ 2.186.025,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.122.656,95	€ 4.565.676,59	€ 2.015.568,99
- 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	---	€ 74.481,06	€ 5.694,00

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

#### **FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	605.032,36
Trasferimenti correnti	48.799,46
Incarichi a legali	436.973,06
Altri incarichi	25.168,85
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	48.867,62
Altro(**)	894.340,93
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>2.059.182,28</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 48.916.166,27, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.241.037,70
RISCOSSIONI	(+)	7.887.213,97	42.454.609,67	50.341.823,64
PAGAMENTI	(-)	8.852.416,47	37.954.380,80	46.806.797,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			21.776.064,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			21.776.064,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	37.779.962,48	15.727.034,37	53.506.996,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.667.606,23	12.099.422,99	14.767.029,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			2.059.182,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			9.540.683,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			48.916.166,27

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 32.492.717,82	€ 46.075.779,07	€ 48.916.166,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 27.146.709,61	€ 34.828.566,11	€ 37.101.828,49
Parte vincolata (C)	€ 4.440.980,34	€ 6.049.711,99	€ 6.516.447,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 22.488,05	€ 26.308,12	€ 285.638,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 882.539,82	€ 5.171.192,85	€ 5.012.251,79

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	€ 2.940.000,00	€ 2.940.000,00															
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 210.000,00	€ 210.000,00															
Estinzione anticipata dei prestiti																	
Altra modalità di utilizzo																	
Utilizzo parte accantonata	€ 110.000,00											€ 110.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.055.062,89													€ 3.964.388,28	€ 89.674,61	€ 1.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										€ -							
<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.315.062,89</b>	<b>€ 3.150.000,00</b>		<b>€ 110.000,00</b>		<b>€ 3.964.388,28</b>	<b>€ 89.674,61</b>	<b>€ 1.000,00</b>	€ -	<b>€ -</b>							

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. 60 del 31/03/2022 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. 60 del 31/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 49.564.566,30	€ 7.887.213,97	€ 37.779.962,48	-€ 3.897.389,85
Residui passivi	€ 12.472.160,20	€ 8.852.416,47	€ 2.667.606,23	-€ 952.137,50

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 4.019.216,26	-€ 742.084,88
Gestione corrente vincolata	-€ 28.491,23	-€ 31.625,33
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 100.216,95	-€ 174.769,80
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 180.433,28	-€ 3.268,29
Gestione servizi c/terzi	-€ 640,00	-€ 389,20
<b>MINORI RESIDUI</b>	-€ 4.328.997,72	-€ 952.137,50

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

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

Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU/TASI (solo recupero evasione; ordinario per cassa)	Residui iniziali	€ 3.910.688,79	€ 5.592.252,74	€ 7.091.869,19	€ 13.293.605,46	€ 11.700.953,77	€ 13.759.016,41	€ 12.453.564,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 334.779,37	€ 786.745,28	€ 713.825,54	€ 1.233.222,37	€ 863.299,72		
	Percentuale di riscossione	9%	14%	10%	9%	7%		
TARSU/TIA/TARI/TARES (compreso recupero evasione)	Residui iniziali	€ 13.845.568,77	€ 15.838.327,20	€ 16.170.573,09	€ 19.347.810,91	€ 19.179.150,79	€ 21.042.851,32	€ 16.097.837,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.581.983,70	€ 4.380.716,84	€ 3.368.713,80	€ 3.837.420,83	€ 4.157.288,25		
	Percentuale di riscossione	26%	28%	21%	20%	22%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 94.320,82	€ 130.576,10	€ 747.731,35	€ 1.955.538,81	€ 3.667.167,02	€ 4.924.226,99	€ 2.400.173,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 94.320,82	€ 130.576,10	€ 330.811,61	€ 124.540,07	€ 208.248,97		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	44%	6%	6%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 390.470,99	€ 396.921,83	€ 427.126,72	€ 271.204,78	€ 277.205,89	€ 325.934,31	€ 291.055,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 26.837,80	€ 33.040,96	€ 51.227,85	€ 37.394,38	€ 34.726,39		
	Percentuale di riscossione	7%	8%	12%	14%	13%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 246.615,45	€ 204.133,24	€ 202.570,99	€ 200.433,28	€ 9.357,39	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.699,96	€ 2.137,71	€ -	€ 9.357,39		
	Percentuale di riscossione	0%	2%	1%	0%	100%		
Altro (RECUPERO LOTTA EVASIONE TOSAP, proventi da sentenze, PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI E PISCINA COMUNALE E	Residui iniziali	€ 766.489,99	€ 898.900,99	€ 962.971,09	€ 662.935,92	€ 962.345,90	€ 1.066.397,09	€ 999.879,79
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 80.822,58	€ 38.508,87	€ 121.353,24	€ 34.558,21	€ 35.313,54		
	Percentuale di riscossione	11%	4%	13%	5%	4%		

nota

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

## 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 **32.242.510,65**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 200.433,28 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 200.433,28, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non è ricorso al fondo anticipazione di liquidità.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.764.907,16, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 3.742.740,57 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.944.262,37 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 80.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

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

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, a seguito di analisi della relazione elaborata dall'ufficio legale dell'Ente, rappresentativa della consistenza della passività potenziale, l'Organo di revisione ritiene congruo il fondo contenzioso accantonato.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.150,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.716,84
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 14.867,36</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 79.543,32 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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 rispettato le condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145 e pertanto non è tenuto ad alcun accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 35.661.373,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.885.581,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.703.992,97	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 44.250.948,11</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 4.425.094,81</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)</b>	<b>€ 493.379,31</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 3.931.715,50</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 493.379,31</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>1,11%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€ 11.610.130,83
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€ 1.515.581,01
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 10.094.549,82</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 14.498,00	€ 13.061,00	€ 11.610,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.437,00	-€ 1.451,00	-€ 1.516,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 13.061,00</b>	<b>€ 11.610,00</b>	<b>€ 10.094,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	48.792,00	48.633,00	48.280,00
Debito medio per abitante	0,27	0,24	0,21

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 623,00	€ 558,00	€ 493,00
Quota capitale	€ 1.437,00	€ 1.451,00	€ 1.516,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.060,00</b>	<b>€ 2.009,00</b>	<b>€ 2.009,00</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente nel 2021 **non** ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o altri soggetti differenti.

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

L'ente nel 2021 non è ricorso ad anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

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

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

### **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 7.106,13 di cui euro 7.106,13 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 105.099,59	€ 54.332,08	€ 7.106,13
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 55.052,55		
<b>Totale</b>	<b>€ 160.152,14</b>	<b>€ 54.332,08</b>	<b>€ 7.106,13</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 60.634,41

L'Organo di Revisione a maggioranza rileva che in data 11 febbraio 2022 non sono stati segnalati debiti fuori bilancio per euro 80.000,00 oggetto di transazione con la società Eni spa per fatture emesse da quest'ultima nei confronti del Comune di Monopoli negli anni 2013 e 2014.

## **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): € 13.100.702,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.953.487,21
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.695.456,46

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU/ICI</b>	€ 3.175.607,73	€ 254.245,37	€ 2.318.864,43	€ 12.415.529,69
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ 1.886.839,93
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP/ICS/ICP</b>	€ 41.312,68	€ 38.488,71	€ 37.500,00	€ 382.469,06
<b>Recupero evasione altri tributi (TASI)</b>	€ -	€ -	€ -	€ 38.035,09
<b>TOTALE</b>	€ 3.216.920,41	€ 292.734,08	€ 2.356.364,43	€ 14.722.873,77

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione TRIBUTI MAGGIORI (ICI/IMU/TASSA RIFIUTI/TASI) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 16.757.546,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 905.294,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.623.741,66	
Residui al 31/12/2021	€ 13.228.510,62	78,94%
Residui della competenza	€ 2.921.362,36	
Residui totali	€ 16.149.872,98	
FCDE al 31/12/2021	€ 14.340.404,71	88,80%

### IMU ORDINARIA

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 196.101,87	
Residui riscossi nel 2021	€ 196.101,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 194.889,13	
Residui totali	€ 194.889,13	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

### TARSU-TIA-TARI

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 18.062.597,10	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.115.293,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.316.298,29	
Residui al 31/12/2021	€ 12.631.005,37	69,93%
Residui della competenza	€ 6.020.989,38	
Residui totali	€ 18.651.994,75	
FCDE al 31/12/2021	€ 14.210.997,92	76,19%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	€ 3.784.722,18	€ 1.976.462,85	€ 2.603.642,37
Riscossione	€ 3.784.722,18	€ 1.967.105,46	€ 2.603.642,37

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2019</b>	€ 186.980,62	€ 3.784.722,18	4,94
<b>2020</b>	€ 171.486,36	€ 1.976.462,85	8,68
<b>2021</b>	€ 194.414,71	€ 2.603.642,37	7,47

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	€ 1.724.278,84	€ 2.454.052,60	€ 2.258.025,49
riscossione	€ 525.342,46	€ 753.690,03	€ 792.716,55
%riscossione	30,47	30,71	35,11

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	€ 862.139,41	€ 1.227.026,30	€ 1.129.012,74
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 112.500,00	€ 135.000,00	€ 135.000,00
entrata netta	€ 749.639,41	€ 1.092.026,30	€ 994.012,74
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 136.897,93	€ 235.487,51	€ 377.960,00
% per spesa corrente	18,26%	21,56%	38,02%
destinazione a spesa per investimenti	€ 116.552,60	€ 202.227,46	€ 129.000,00
% per Investimenti	15,55%	18,52%	12,98%

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

### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.531.361,31	
Residui riscossi nel 2021	€ 208.248,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 135.805,71	
Residui al 31/12/2021	€ 3.458.918,05	97,95%
Residui della competenza	€ 1.465.308,94	
Residui totali	€ 4.924.226,99	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.400.173,21	48,74%

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

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

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

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 277.207,89	
Residui riscossi nel 2021	€ 34.726,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2,00	
Residui al 31/12/2021	€ 242.479,50	87,47%
Residui della competenza	83.454,81	
Residui totali	€ 325.934,31	
FCDE al 31/12/2021	€ 291.055,02	89,30%

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

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

- FONDO AGEVOLAZIONE TARI UTENZE NON DOMESTICHE (DL 73/2021 ART. 6 CO 1) - COVID 19
- FONDO RISTORO MINORI ENTRATE IMU 2021 (ART. 1 CO. 48 L. 178/2020) - COVID 19
- FONDO RISTORO MINORI ENTRATE IMU PER IMMOBILI DESTINATI AD ATTIVITÀ TURISTICHE, ESPOSITIVE E MANIFESTAZI DISCOTECHE E SIMILI (ART. 177, CO 2 DL 34/2020) - COVID 19
- FONDO RISTORO MINORI ENTRATE CANONE UNICO PATRIMONIALE (ART. 9-TER, CO. 6, DL. 137/2020) - COVID 19
- FONDO RISTORO MINORI ENTRATE IMPOSTA DI SOGGIORNO (ART 180 C1 DL 34/2020) - COVID 19
- FONDO RISTORO MINORI ENTRATE IMU PARTITE IVA - COVID 19
- TRASFERIMENTO MINISTERIALE EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19
- CONTRIBUTO MINISTERIALE RISTORI TRASPORTO SCOLASTICO - EMERGENZA COVID-19
- CONTRIBUTO PER ORDINE PUBBLICO - EMERGENZA COVID-19
- CONTRIBUTO REGIONALE A SUPPORTO DEI COMUNI COSTIERI PER LE ATTIVITÀ DI ASSISTENZA E VIGILANZA SULLE SPIAGGE LIBERE - EMERGENZA SANITARIA COVID-19
- CONTRIBUTO REGIONALE PER ORE DI LAVORO STRAORDINARIO ESEGUITA DA POLIZIA LOCALE PER CONTRASTO COVID-19
- TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI E AULE DIDATTICHE IN CONSEGUENZA EMERGENZA COVID-19

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 705.000,00.

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

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

<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)</b>	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	-
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	396
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	-
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	106.235
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	-
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	-
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	-
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	-
<b>Totale</b>	<b>106.631</b>

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

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 8.749.222,35	€ 9.284.759,34	535.536,99
102	imposte e tasse a carico ente	€ 558.386,11	€ 602.396,64	44.010,53
103	acquisto beni e servizi	€ 17.467.784,09	€ 19.502.875,33	2.035.091,24
104	trasferimenti correnti	€ 4.511.537,65	€ 3.279.858,28	-1.231.679,37
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 558.542,86	€ 493.379,31	-65.163,55
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 96.585,79	€ 144.237,02	47.651,23
110	altre spese correnti	€ 382.399,50	€ 530.378,97	147.979,47
<b>TOTALE</b>		<b>€ 32.324.458,35</b>	<b>€ 33.837.884,89</b>	<b>1.513.426,54</b>

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.146.971,74	€ 8.774.057,37	3.627.085,63
203	Contributi agli investimenti	€ 28.633,19	€ 95.104,09	66.470,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 7.550,55	€ -	-7.550,55
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.183.155,48</b>	<b>€ 8.869.161,46</b>	<b>3.686.005,98</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 9.132.857,78;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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.

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

Media 2011 - 2013	2021
9.132.857,78	8.485.320,16

La spesa del personale, inoltre, è al di sotto del valore soglia previsto dall'art. 33, c. 2, D.L. 34/2019:

**CONTROLLO VALORE SOGLIA (Art. 33, c. 2, D.L. 34/2019)**

ultimi tre rendiconti approvati	accertamenti entrate correnti
2017	38.061.763,23
2018	39.101.716,02
2019	44.250.948,11
media aritmetica entrate correnti	40.471.475,79
fcde corrente stanziato (eventualmente assestato) in bilancio (2019)	3.767.323,62
<b>media aritmetica netta (B)</b>	<b>36.704.152,17</b>

triennio del fabbisogno (rispetto al 2018)	spesa del personale al lordo oneri riflessi prevista	percentuali di incremento max per comuni sotto soglia	valori di incremento max spesa del personale	tetto max spesa del personale con applicazione coefficienti dm base spesa personale ultimo rendiconto	tetto max spesa del personale con applicazione valore soglia base ultimo rendiconto	tetto max (min.valori)	eventuale sfioramento	verifica rispetto soglia max
2018	8.430.963,67							
2020	8.802.674,17	9,00%	758.786,73	9.189.750,40	9.910.121,09	9.189.750,40	0,00	corretto

spesa del personale ultimo rendiconto approvato (2019) (A) **8.759.395,39**

valore soglia comune di monopoli (DM)	27%
rapporto spesa personale / media aritmetica netta (A/B)	23,86%
	sotto soglia

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 28/02/2022 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Ente nell'anno 2021 è stato ammesso a finanziamento per due interventi candidati nell'ambito del PNRR, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, le relative risorse, ancora non erogate, hanno trovato evidenza nel bilancio di previsione 2022. L'ente ha inoltre ricevuto risorse per Euro 38.366,23 nell'ambito del PNC destinate a finanziare l'assunzione a tempo determinato di una unità di personale di cat. D, assunto il 30.12.2021.

Non risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR.

Gli interventi attivati nel corso del 2021 sono i seguenti:

<b>2021</b>	Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare - Porta vecchia INA CASA	Delibera n. 25 del 04/03/2021	<b>2.820.000,00</b>
<b>2021</b>	RIGENERAZIONE URBANA - Palazzetto in via procaccia	DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 53 del 29/04/2021	<b>5.000.000,00</b>

Attualmente risultano in corso le procedure propedeutiche all'affidamento degli incarichi di progettazione.

L'Ente ha inoltre attivato nel corso del 2022 i seguenti interventi correlati al PNRR per i quali è in attesa di conoscere l'ammissione a finanziamento:

<p><b>DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 24 del 10/02/2022:</b> Indagine conoscitiva per la raccolta di proposte per l'attuazione della linea progettuale "Piani Integrati, BEI, Fondo dei fondi - M5C2 – Intervento 2.2 b)" del PNRR, ex D.L. 152/2021, convertito in legge n.233/2021</p>	<p>progetto "strada parco in località Capitolo"</p>	<p>€ <b>7.078.519,18</b></p>
<p><b>DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 35 del 24/02/2022:</b> PNRR "M4-C1-1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia"</p>	<p>Realizzazione di scuola dell'infanzia con tre sezioni nell'ambito urbano A8 – CUP C61B22000910006</p>	<p>€ <b>2.037.000,00</b></p>
<p><b>DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 36 del 24/02/2022:</b> PNRR "M4-C1-1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia"</p>	<p>Realizzazione di asilo nido in ambito urbano A8 – CUP C61B22000900006</p>	<p>€ <b>2.194.000,00</b></p>
<p><b>DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 37 del 24/02/2022:</b> PNRR "M4-C1-1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole"</p>	<p>Realizzazione di aree sportive a servizio dell'Istituto Comprensivo "Orazio Comes" in C.da Antonelli</p>	<p>€ <b>218.000,00</b></p>
<p><b>DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 32 del 24/02/2022:</b> PNRR "M4-C1-1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole".</p>	<p>"realizzazione di palestra a servizio della Scuola Primaria "Papa Giovanni Paolo II" in C.da Lamalunga</p>	<p>€ <b>282.000,00</b></p>
<p><b>DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 13 del 27/01/2022:</b></p>	<p>Manifestazione di interesse per la candidatura di un borgo storico per il progetto pilota di rigenerazione culturale, sociale ed economica a valere sulle risorse dell'Intervento 2.1 M1_C3 - Turismo e Cultura del PNRR "Attrattività dei Borghi". Invito a partecipare</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Valorizzazione dei grandi contenitori storici attraverso il recupero edilizio di Palazzo Martinelli e del waterfront, sede di attività culturali sul tema "mare";</li> <li>· Restauro e risanamento conservativo dei prospetti del Castello Carlo V;</li> <li>· Restauro e risanamento conservativo della Chiesa rupestre S. Matteo dell'Arena;</li> </ul>
<p><b>DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 19 del 03/02/2022</b> Avviso M2C.1.1 I 1.1 Linea d'Intervento A "Miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani".</p>	<p>REALIZZAZIONE DI UN CENTRO COMUNALE DI RACCOLTA ccr l'area comunale del LOTTO 5 ricadente all'interno del PUE Ata 3.2, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 158 del 10.08.2021 e il relativo progetto definitivo delle urbanizzazioni primarie approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 20.01.2022, quale potenzialmente idonea ad</p>	

ospitare un centro comunale di raccolta
--

L'Organo di revisione, dato lo stato attuale della gestione delle risorse del PNRR, non ha ancora rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e non ha ancora verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR. Le verifiche saranno svolte nel corso dell'anno 2022.

## 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.

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

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

### **ATTIVO**

#### Crediti verso lo Stato

Non vi sono variazioni rispetto all'esercizio precedente.

#### 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.

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

Non vi sono variazioni rispetto all'esercizio precedente.

#### Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	41.546.372,87	32.242.510,65
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	200.433,28	200.433,28
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	150.414,54	150.414,54
<b>TOTALE</b>		

Il fondo svalutazione crediti pari a euro € 32.442.943,93 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore 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. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

#### 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

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.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	2.759.963,68	56.841.194,66	-54.081.230,98
II	Riserve	<b>73.751.375,17</b>	<b>1.804.976,00</b>	<b>71.946.399,17</b>
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	5.167.752,72	1.804.976,00	3.362.776,72
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	68.583.622,45	0,00	68.583.622,45
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	1.976.332,23	1.666.898,26	309.433,97
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	12.835.493,21	-12.835.493,21
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>78.487.671,08</b>	<b>73.148.562,13</b>	<b>5.339.108,95</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
riserve disponibili	1.976.332,23
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
<b>Totale</b>	€ 1.976.332,23

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

Per trattamento di quiescenza	€ 14.867,36
-------------------------------	-------------

Fondo rinnovi contrattuali	€ 79.543,32
Altri fondi	€ 4.764.907,16

### 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.

Il debito annuale IVA è pari alla liquidazione periodica del mese di dicembre 2021.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 59.385.713,20 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazione pubbliche.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	44.985.834,83	44.535.505,63	450.329
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	38.864.489,64	44.177.835,18	- 5.313.346
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	6.121.345,19	357.670,45	5.763.675
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-383.146,59	-503.584,67	120.438
<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)	-3.202.938,67	2.333.320,58	- 5.536.259
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.535.259,93	2.187.406,36	347.854
Imposte (*)	558.927,70	520.508,10	38.420
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	1.976.332,23	1.666.898,26	309.434

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.

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.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- Porre in essere tutti gli strumenti necessari ad evitare la prescrizione dei residui attivi, nonché a rendere più efficiente ed efficace il sistema della riscossione.
- Si evidenzia la non corretta applicazione del d. lgs. 50/2016 ed in particolare dell'art.106 comma 11 .

Tenuto conto di tutto quanto esposto 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. ORSI COSIMO DAMIANO

DOTT. CORTESE ANTONIO

DOTT. GENCHI GIULIANO