

COMUNE DI CUNEO

Provincia di Cuneo

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.SSA CRISTINA RICCHIARDI

DOTT. CORRADO NERI

DOTT. SALVATORE FLORIO

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	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondo anticipazione liquidità	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	27
STATO PATRIMONIALE.....	28
CONTO ECONOMICO	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	31

Comune di Cuneo
Organo di revisione

Verbale n. 59 del 26 aprile 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 Cuneo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuneo, li 26 aprile 2022

L'Organo di revisione

Dott.ssa Cristina Ricchiardi



Dott. Corrado Neri



Dott. Salvatore Florio



INTRODUZIONE

I sottoscritti Cristina Ricchiardi, Corrado Neri e Salvatore Florio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 24/05/2021

- ◆ ricevuta in data 07/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta comunale n. 86 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;
- ◆ 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 dell'ente;

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
Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
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 propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ◆ 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 Cuneo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 55.857 abitanti e di n. 55.779 abitanti al 31/12/2021.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio Ecologico Cuneese; Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese; CSI Piemonte-Consorzio; A.A.A. Associazione Ambito Cuneese Ambiente; Agenzia delle mobilità Piemontese; Istituto Storico della Resistenza;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 (eventi sismici);
- **ha** in essere una operazione di partenariato pubblico-privato, come definita dal d.lgs. n. 50/2016, relativa ai servizi di gestione energia, con riqualificazione delle centrali termiche.

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 **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"in attesa di approvazione 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 corso del 2021 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;

- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; alla data odierna non sono state presentate le rese del conto di **sette agenti contabili per la riscossione dell'imposta di soggiorno** e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti;
- l'Ente **ha individuato** 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 è in dissesto;
- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo trasmesso il rendiconto 2020 alla BDAP entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei **costi dei servizi a domanda individuale, acedotto e smaltimento rifiuti**.
- l'Ente ha predisposto, con deliberazione n. 102 del 20/04/2022, la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021 che sarà allegata al rendiconto.

L'ente non è tenuto alla rendicontazione dei fondi ricevuti in quanto la sua spesa storica per le funzioni servizi sociali è superiore al fabbisogno standard individuato con DPCM del 1/7/2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	29.925.307,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	29.925.307,45

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 20.094.011,39	€ 28.431.193,04	€ 29.925.307,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.176.289,65	€ 1.677.175,69	€ 1.213.520,97

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.208.286,39	€ 1.176.289,65	€ 1.677.175,69
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.208.286,39	€ 1.176.289,65	€ 1.677.175,69
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 283.215,21	€ 2.711.224,58	€ 2.715.163,56
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 315.211,95	€ 2.210.338,54	€ 3.178.818,28
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.176.289,65	€ 1.677.175,69	€ 1.213.520,97
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.176.289,65	€ 1.677.175,69	€ 1.213.520,97

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)		€ 28.431.193,04			€ 28.431.193,04
Entrate Titolo 1.00	+	€ 40.050.570,92	€ 29.617.772,85	€ 5.832.673,70	€ 35.450.446,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 14.016.647,44	€ 8.580.949,68	€ 722.246,85	€ 9.303.196,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 12.908.221,03	€ 8.488.789,43	€ 1.460.450,40	€ 9.949.239,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 66.975.439,39	€ 46.687.511,96	€ 8.015.370,95	€ 54.702.882,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 69.024.018,77	€ 45.361.523,59	€ 6.217.882,59	€ 51.579.406,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.ta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 7.734.862,30	€ 1.308.365,35	€ 2.388.927,40	€ 3.697.292,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 76.758.881,07	€ 46.669.888,94	€ 8.606.809,99	€ 55.276.698,93
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 9.783.441,68	€ 17.623,02	-€ 591.439,04	-€ 573.816,02
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)	+	€ 6.284.955,79	€ 775.315,51	€ -	€ 775.315,51
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 1.070.544,31	€ 583.792,91	€ -	€ 583.792,91
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 4.569.030,20	€ 209.145,62	-€ 591.439,04	-€ 382.293,42
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 35.918.801,21	€ 7.222.789,25	€ 2.820.838,25	€ 10.043.627,50
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 2.171.138,36	€ 17.851,76	€ 876.885,25	€ 894.737,01
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 12.037.330,15	€ 1.375.315,51	€ 443.595,67	€ 1.818.911,18
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 1.070.544,31	€ 583.792,91	€ -	€ 583.792,91
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 51.197.814,03	€ 9.199.749,43	€ 4.141.319,17	€ 13.341.068,60
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	+	€ -	€ 17.851,76	€ -	€ 17.851,76
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 2.171.138,36	€ -	€ 876.885,25	€ 876.885,25
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 2.171.138,36	€ 17.851,76	€ 876.885,25	€ 894.737,01
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 2.171.138,36	€ 17.851,76	€ 876.885,25	€ 894.737,01
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 49.026.675,67	€ 9.181.897,67	€ 3.264.433,92	€ 12.446.331,59
Spese Titolo 2.00	+	€ 44.258.878,33	€ 8.614.120,23	€ 1.957.320,95	€ 10.571.441,18
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 44.258.878,33	€ 8.614.120,23	€ 1.957.320,95	€ 10.571.441,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 44.258.878,33	€ 8.614.120,23	€ 1.957.320,95	€ 10.571.441,18
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.517.158,45	-€ 207.538,07	€ 1.307.112,97	€ 1.099.574,90
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.	+	€ 1.060.000,00	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 1.060.000,00	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 15.481.368,62	€ 7.726.473,84	€ 48.184,02	€ 7.774.657,86
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 16.524.144,12	€ 7.137.770,17	€ 654.791,77	€ 7.792.561,94
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 22.413.367,25	€ 508.162,98	€ 985.951,43	€ 29.925.307,45

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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.

- lo stock di debito commerciale dell'Ente scaduto al 31/12/2021 al netto dell'Iva è pari a € 30.889,49 importo inferiore al 5% dell'ammontare delle fatture commerciali complessive ricevute dall'Ente nel 2021.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 9.735.025,06

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.572.997,56, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.458.140,29 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.735.025,06
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.992.856,63
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.169.170,87
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.572.997,56

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.572.997,56
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 885.142,73
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.458.140,29

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.442.266,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.774.232,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 13.556.420,88
SALDO FPV	-€ 4.782.187,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 361.928,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 115.964,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 500.362,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 746.326,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.442.266,87
SALDO FPV	-€ 4.782.187,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 746.326,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 13.074.946,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 19.057.245,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 29.538.597,24

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 35.209.915,61	€ 35.396.510,16	€ 29.617.772,85	83,67
Titolo II	€ 12.817.784,06	€ 10.113.477,32	€ 8.580.949,68	84,85
Titolo III	€ 11.576.312,03	€ 10.282.538,13	€ 8.488.789,43	82,56
Titolo IV	€ 31.978.346,53	€ 9.019.992,48	€ 7.222.789,25	80,08
Titolo V	€ 1.060.000,00	€ 117.851,76	€ 17.851,76	15,15

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del divieto di incasso diretto da parte delle società iscritte all'albo per l'accertamento e la riscossione delle entrate degli enti locali di cui all'art. 1 comma 788 della Legge 160/2019 con obbligo di versamento delle entrate tributarie e patrimoniali degli enti locali direttamente sul conto corrente di tesoreria dell'ente impositore ovvero su conti correnti postali ad esso intestati ovvero con altre modalità espressamente previste dalla legge come disposto dall'art. 2-bis del D.L. 193/2016 convertito con modificazioni dalla legge 225/2016.

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	(+)	2.269.088,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	55.792.525,61
<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	(-)	53.182.979,66
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.610.082,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.308.365,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.960.186,16
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.544.108,97
<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	(+)	775.315,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	583.792,91
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		5.695.817,73
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.941.056,63
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.673.380,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.081.380,74
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	884.712,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.966.093,42
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.530.837,12
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.505.144,52
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.513.159,75
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	(-)	775.315,51
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	17.851,76
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	100.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	583.792,91
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.272.073,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	11.946.337,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		4.021.355,57
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	51.800,00
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.495.790,51
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		473.765,06
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	430,05
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		474.195,11
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	17.851,76
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	100.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	100.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.735.025,06
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1.992.856,63
Risorse vincolate nel bilancio		6.169.170,87
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.572.597,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		885.142,73
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.458.140,29
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.695.817,73
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.544.108,97
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.941.056,63
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	884.712,68
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	2.673.380,36
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.578.015,55

Per quanto riguarda l'elenco analitico aggiornato delle:

- risorse accantonate nel risultato di amministrazione
- risorse vincolate nel risultato di amministrazione
- risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

si rimanda alle tabelle analitiche contenute nel Rendiconto della gestione.

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 2.269.088,46	€ 1.610.082,90
FPV di parte capitale	€ 6.505.144,52	€ 11.946.337,98
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	2.376.507,97 €	2.269.088,46 €	1.610.082,90 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.288.205,86 €	1.335.390,80 €	520.883,28 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	910.810,73 €	797.229,89 €	1.027.655,66 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	55.986,90 €	53.086,01 €	5.852,61 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	36.441,81 €	73.705,58 €	49.374,49 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	58.265,63 €	6.316,86 €	6.316,86 €
- 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	26.797,04 €	3.359,32 €	- €

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	7.515.394,74 €	6.505.144,52 €	11.946.337,98 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.990.876,98 €	4.004.013,27 €	8.965.076,23 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.501.517,39 €	2.471.723,08 €	2.927.294,85 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	23.000,37 €	- €	- €
- 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	- €	29.408,17 €	53.966,90 €

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	970.332,75
TRASFERIMENTI CORRENTI	526.735,89
INCARICHI LEGALI	113.014,26
ALTRE SPESE CON ENTRATE VINCOLATE	
ALTRO	
TOTALE FPV SPESA CORRENTE	1.610.082,90

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 29.538.897,24, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				28431193,04
RISCOSSIONI	(+)	12.204.874,14	63.029.942,32	75.234.816,46
PAGAMENTI	(-)	11.218.922,71	62.521.779,34	73.740.702,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.925.307,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.925.307,45
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	12.727.375,04	11.051.119,54	23778494,58
RESIDUI PASSIVI	(-)	491.468,26	10.117.015,65	10.608.483,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.610.082,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			11.946.337,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			29.538.897,24

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)	€ 24.196.479,91	€ 32.132.491,48	€ 29.538.897,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.542.236,89	€ 10.491.334,78	€ 11.599.048,68
Parte vincolata (C)	€ 12.272.034,46	€ 16.490.440,99	€ 16.018.196,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 844.672,51	€ 687.139,20	€ 340.770,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.537.536,05	€ 4.463.576,51	€ 1.580.881,48

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondi passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	- €								
Finanziamento spese di investimento	2.392.638,94 €	2.392.638,94 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	629.200,00 €	629.200,00 €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	- €	- €								
Utilizzo parte vincolata	9.394.947,15 €					3.505.939,43 €	1.070.188,07 €	292.000,00 €	4.526.839,65 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	658.160,00 €									658.160,00 €
Valore delle parti non utilizzate	19.057.545,39 €	340.181,03 €	9.491.393,88 €	501.975,84 €	497.965,06 €	1.992.664,88 €	3.200.364,87 €	361.744,18 €	2.642.276,45 €	28.979,20 €
Valore monetario della parte	32.132.491,48 €	3.362.019,97 €	9.491.393,88 €	501.975,84 €	497.965,06 €	5.498.604,31 €	4.270.532,94 €	653.744,18 €	7.169.116,10 €	687.139,20 €

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 65 del 17.03.2022 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 24.686.285,25	€ 12.204.874,14	€ 12.727.375,04	€ 245.963,93
Residui passivi	€ 12.210.753,82	€ 11.218.922,71	€ 491.468,26	-€ 500.362,85

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	13.560,98 €	499.099,46 €
Gestione corrente vincolata	8.254,62 €	246,80 €
Gestione in conto capitale vincolata	94.145,33 €	775,79 €
Gestione in conto capitale non vincolata		240,80 €
Gestione servizi c/terzi	3,43 €	
MINORI RESIDUI	115.964,36 €	500.362,85 €

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:

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

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

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

r

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	9.341,34 €	17.087,17 €	3.369.062,42 €	148.769,19 €	93.457,96 €	80.329,69 €	71.834,58 €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	9.341,34 €	17.087,17 €	3.369.062,42 €	148.769,19 €	93.457,96 €	80.329,69 €		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	3.125.097,46 €	3.573.874,06 €	3.647.438,43 €	3.677.502,22 €	3.785.487,62 €	4.993.220,27 €	5.084.219,80 €	4.048.564,23 €
	Riscosso c/residui al 31.12	578.667,52 €	825.097,93 €	686.066,28 €	819.789,64 €	559.139,86 €	1.118.865,84 €		
	Percentuale di riscossione	19%	23%	19%	22%	15%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.847.402,52 €	3.676.494,36 €	3.567.573,25 €	3.744.031,66 €	3.517.665,07 €	3.965.743,94 €	3.913.296,13 €	3.913.296,13 €
	Riscosso c/residui al 31.12	69.829,09 €	349.310,63 €	254.717,03 €	168.403,65 €	115.387,89 €	618.318,52 €		
	Percentuale di riscossione	4%	10%	7%	4%	3%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	924.804,61 €	1.294.645,67 €	1.303.937,89 €	1.459.642,39 €	1.135.691,46 €	1.140.191,26 €	1.456.191,19 €	206.900,90 €
	Riscosso c/residui al 31.12	634.870,65 €	750.951,14 €	734.433,17 €	913.244,82 €	633.735,77 €	590.986,62 €		
	Percentuale di riscossione	69%	58%	56%	63%	56%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	75.419,79 €	28.853,51 €	4.069,61 €	6.902,94 €	11.690,44 €	10.000,00 €	14.798,85 €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	36.338,48 €	25.267,90 €	1.000,00 €	6.902,94 €	2.154,44 €	980,00 €		
	Percentuale di riscossione	48%	88%	25%	100%	18%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

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 9.960.578,17.

Nell'esercizio non sono state fatte cancellazioni di crediti dal conto del bilancio

L'accantonamento finale dell'avanzo a FCDE risulta pari a € 9.960.578,17 superiore a quello minimo calcolato con l'applicazione della percentuale media del non riscosso all'ammontare dei residui finali.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE (nessun 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 108.500, invariato rispetto all'esercizio precedente e **determinato** a fronte di un potenziale contenzioso sulla base delle pretese avanzate dalla controparte.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 non risultano passività potenziali ulteriori oltre a quella che ha determinato l'accantonamento sopra evidenziato già esistente al 31/12/2018 tali da richiedere un adeguamento del fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 96.414,82 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

	accanton. all'1/1/2021	decrementi	incrementi	accanton al 31/12/2021
fondo perdite partecipate	€ 278.206,95	€ -	€ 96.414,82	€ 374.621,77

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'accantonamento sia adeguato.

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)	€ 22.565,84
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.930,81
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 28.496,65

Fondo rischi assicurativi

E' stato mantenuto un importo pari ad euro 61.842,15 per fondo rischi assicurativi, già accantonato in precedenti esercizi per assicurare la copertura delle franchigie assicurative a seguito di sinistri.

L'importo è da ritenersi congruo in relazione all'andamento degli utilizzi, alle somme annualmente previste in bilancio e agli effettivi impegni annui assunti a tale titolo.

Ulteriori fondi

Oltre a quanto sopra analizzato, in avanzo sono stati accantonati anche i seguenti fondi:

- Fondo rinnovo contrattuale per euro 572.396,80, incrementato per euro 250.000 rispetto al 2020;
- Fondo Fidejussione ANAS per euro 20.000,00, invariato rispetto al 2020;
- Fidejussione Prefettura per euro 33.426,74, invariato rispetto al 2020;
- Fondo 20% incentivi progettazione per euro 68.186,40 incrementato per euro 35.183,98 rispetto al 2020;

- Fondo spese future elezioni comunali per euro 160.000 incrementato per euro 40.000 rispetto al 2020;
- Fondo spese future-PPP gestione calore nuovo fondo 2021 pari a euro 211.000.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	35.396.510,16 €		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	10.113.477,32 €		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	10.282.538,13 €		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE	55.792.525,61 €		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI	5.579.252,56 €		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti	216.911,00 €		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	- €		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi	54.984,47 €		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E)	5.417.326,03 €		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento	161.926,53 €		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,290%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	9.319.951,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	533.049,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	600.000,00
4) Variazioni da altre cause	-	€	97.712,25
TOTALE DEBITO	=	€	9.289.189,02

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 9.025.062,20	€ 8.585.827,58	€ 9.319.951,11
Nuovi prestiti (+)	€ 842.733,69	€ 1.038.893,43	€ 600.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.259.768,81	-€ 304.769,90	-€ 533.049,84
Estinzioni anticipate (-)	-€ 19.629,60		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 2.569,90		-€ 97.712,25
Totale fine anno	€ 8.585.827,58	€ 9.319.951,11	€ 9.289.189,02
Nr. Abitanti al 31/12	56.150	55.857	55.779
Debito medio per abitante	152,91	166,85	166,54

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 182.233,90	€ 160.834,18	€ 161.926,53
Quota capitale	€ 1.272.015,74	€ 304.769,90	€ 533.049,84
Totale fine anno	€ 1.454.249,64	€ 465.604,08	€ 694.976,37

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

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	-
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	-
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	-
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€	-

Concessione di garanzie

Come riportato in Nota Integrativa l'Ente ha rilasciato una garanzia fidejussoria nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti a favore della società partecipata Azienda Cuneese dell'Acqua Spa per la stipula di un contratto di mutuo ventennale a tasso fisso di € 54.500 per opere relative all'impianto idrico cittadino con ammortamento nel periodo 01/01/2006-31/12/2025. L'onere sostenuto nel 2021 per la suddetta fidejussione è stato di € 4.215,16 interamente rimborsato dalla società partecipata.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing e operazioni di partenariato

L'Organo di revisione **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria.

L'ente ha in corso al 31/12/2021 le seguenti operazioni di partenariato pubblico e privato:

Contratto gestione energia/riqualificazione centrale termica

Nel corso del 2020 l'ente ha sottoscritto, a seguito di aggiudicazione di appalto, un contratto di partenariato pubblico privato afferente i servizi di gestione energia con riqualificazione delle centrali termiche, gestione antincendio e attività concernenti l'efficienza energetica del patrimonio del Comune.

Il contratto prevede tre canoni:

- Canone di manutenzione ordinaria (spesa corrente);
- Canone di energia (spesa corrente);
- Canone di disponibilità (spesa per rimborso prestiti per la quota capitale e spesa corrente per la parte interessi).

Nel Rendiconto 2021 non risultano ancora impegnate somme a titolo di canone di disponibilità, in quanto le opere non sono ancora state completate. Tuttavia in sede di rendiconto 2021 sono state accantonate, in via precauzionale, le risorse stanziare nel bilancio di previsione a titolo di canone di disponibilità, in previsione di futuri aumenti del canone contrattuale dovuti a ritardi nell'esecuzione delle opere.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 9.735.025,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.572.997,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.458.140,29

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
Recupero evasione IMU/ICI	832.955,03 €	832.953,68 €	1.220,19 €	408.628,79 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	61.912,16 €	61.719,93 €	- €	257.072,80 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	64.119,46 €	64.032,06 €	- €	206.900,90 €
Recupero evasione altri tributi (pubblicità/TASI)	40.565,45 €	40.565,45 €	- €	63.806,67 €
TOTALE	999.552,10 €	999.271,12 €	1.220,19 €	936.409,16 €

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	962.184,69 €	
Residui riscossi nel 2021	25.221,82 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	936.962,87 €	97,38%
Residui della competenza	280,98 €	
Residui totali	937.243,85 €	
FCDE al 31/12/2021	936.409,16 €	99,91%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad € 13.118.846,99, in **diminuzione** rispetto agli accertamenti dell'esercizio 2020 pari ad € 13.161.806,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	422.093,87 €	
Residui riscossi nel 2021	7.459,39 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	414.634,48 €	98,23%
Residui della competenza	1,35 €	
Residui totali	414.635,83 €	
FCDE al 31/12/2021	408.628,79 €	98,55%

TASI-TARSU-TIA-TARI

La TASI è stata soppressa con decorrenza primo gennaio 2020.

Le cifre movimentate a bilancio sono di piccola entità. Nel 2021 sono stati accertati e incassati € 173,11 mentre le somme mantenute a residuo sono rimaste come da tabella sottostante.

Le entrate accertate nell'anno 2021 per quanto attiene la TARI sono pari ad € 9.780.161,82

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	327,51 €	
Residui riscossi nel 2021	- €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	327,51 €	100,00%
Residui della competenza	- €	
Residui totali	327,51 €	
FCDE al 31/12/2021	247,62 €	75,61%
TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	265.379,12 €	
Residui riscossi nel 2021	8.498,55 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	256.880,57 €	96,80%
Residui della competenza	192,23 €	
Residui totali	257.072,80 €	
FCDE al 31/12/2021	257.072,80 €	100,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (al netto delle opere a scompu)	2019	2020	2021
Accertamento	1.723.811,38 €	2.145.112,14 €	2.631.054,12 €
Riscossione	1.713.591,38 €	2.144.132,14 €	2.625.275,27 €

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:

	2019	2020	2021
accertamento	1.022.593,83 €	1.287.907,17 €	618.318,52 €
riscossione	730.058,55 €	663.942,10 €	610.305,26 €
%riscossione	71,39	51,55	98,70

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Riscossioni 2019	Riscossioni 2020	Riscossioni 2021
Sanzioni CdS	893.460,50 €	779.329,99 €	670.766,33 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	- €	- €	- €
entrata netta	893.460,50 €	779.329,99 €	670.766,33 €
destinazione minima vincolata	449.291,65 €	390.297,20 €	361.237,78 €
destinazione a spesa corrente vincolata	786.726,69 €	372.203,00 €	361.237,78 €
% per spesa corrente	88,05%	47,76%	53,85%
destinazione a spesa per investimenti	- €	18.094,20 €	- €
% per Investimenti	0,00%	2,32%	0,00%

La rendicontazione definitiva sull'utilizzo della parte vincolata sarà oggetto della relazione di cui all'art. 142 comma 12 quater del D.Lgs. 285/1992 (Codice della strada) da trasmettere al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti entro la data del 31 maggio p.v..

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

CDS

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.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	3.965.743,94 €	
Residui riscossi nel 2021	60.461,07 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	3.905.282,87 €	98,48%
Residui della competenza	8.013,26 €	
Residui totali	3.913.296,13 €	
FCDE al 31/12/2021	3.913.296,13 €	100,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 relative a proventi titolo 3, tipologia 100, categoria 300 sono pari ad € 3.688.424,60 di cui incassate € 2.780.851,88.

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	1.140.191,26 €	
Residui riscossi nel 2021	590.986,62 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	586,17 €	
Residui al 31/12/2021	548.618,47 €	48,12%
Residui della competenza	907.572,72 €	
Residui totali	1.456.191,19 €	
FCDE al 31/12/2021	206.900,90 €	14,21%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

- Fondo per l'esercizio funzioni fondamentali € 287.901,39
- Fondo di solidarietà alimentare € 236.039,55
- Trasferimento compensativo canone patrimoniale unico € 524.047,38
- Sostegno Centri estivi € 131.510,72
- Trasferimento compensativo imposta di soggiorno € 78.509,91
- Trasferimento compensativo IMU € 285.891,87
- Agevolazione TARI utenze non domestiche € 604.878,37
- Ripiano perdite aziende di trasporto scolastico € 40.503,00.

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 complessivi € 1.690.919,02 mentre € 474.000 sono state vincolate allo scopo di compensare le minori entrate previste in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluire in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	1.790
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	7.822
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni per il collegamento all'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 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)	12.632
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)	98.161
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)	6.946
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)	2.809
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 ristore le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	130.160

La corretta quantificazione di cui sopra sarà possibile solo successivamente alla predisposizione della certificazione covid 19 da inviare entro il 31.05.22.

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	€ 12.015.967,42	€ 11.567.555,16	-448.412,26
102	imposte e tasse a carico ente	€ 942.300,45	€ 959.513,13	17.212,68
103	acquisto beni e servizi	€ 28.140.817,76	€ 31.665.628,92	3.524.811,16
104	trasferimenti correnti	€ 7.495.535,43	€ 7.979.078,51	483.543,08
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 173.257,11	€ 216.911,00	43.653,89
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 153.569,13	€ 206.101,84	52.532,71
110	altre spese correnti	€ 707.809,38	€ 588.191,10	-119.618,28
TOTALE		€ 49.629.256,68	€ 53.182.979,66	3.553.722,98

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	€ 10.537.789,45	€ 9.653.839,16	-883.950,29
203	Contributi agli investimenti	€ 938.079,37	€ 396.225,11	-541.854,26
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 24.988,32	€ 222.009,21	197.020,89
TOTALE		€ 11.500.857,14	€ 10.272.073,48	-1.228.783,66

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 10.753.489,50;
- 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%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 249.441,10;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia al di sotto del valore soglia, pari per l'ente al 27%, con una percentuale – da riverificare a seguito dell'approvazione del rendiconto 2021 – pari al 22.38%. Il piano dei fabbisogni è inserito nella nota di aggiornamento al DUP, approvata con deliberazione del Consiglio comunale n. 8 del 26 gennaio 2021. Il piano è stato integrato e modificato con delibera della giunta comunale n. 104 del 22 aprile 2021 e in ultimo con delibera della giunta comunale n. 246 del 9 settembre 2021.

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

Media 2011/2013 rendiconto 2021

Spese macroaggregato 01	€ 12.562.749,76	€ 11.567.555,16
Spese macroaggregato 03	€ 243.658,83	€ 0,00
Irap macroaggregato 02	€ 774.917,72	€ 705.480,62
Spese macroaggregato 10 - Fondo nuovo CCNL	€ -	€ 250.000
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es.precedente	€ -	
Altre spese: Istituto Lattes	€ 49.045,46	€ -
Altre spese: cantieri di lavoro	€ 34.211,94	€ -
Altre spese: straordinari per elezioni comunali	€ 51.276,30	€ -
Altre spese: diritti di rogito	€ 21.584,27	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 13.737.444,28	€ 12.523.035,78
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.984.134,78	€ 2.999.434,15
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 1.063.595,47	€ 2.095.061,46
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 10.753.309,50	€ 9.523.601,63

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio [verbale n. 29 del 16 dicembre 2020].

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo relativo agli anni 2020 e 2021 [verbale n. 29 del 16 dicembre 2020].

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici; nell'esercizio 2021 il Comune non ha conferito incarichi di consulenza informatica.

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.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha esternalizzato nuovi servizi pubblici locali a favore dei propri enti e società partecipate e/o controllate, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha presentato la "Relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione annuale delle partecipazioni societarie" e il "Piano di di razionalizzazione annuale delle partecipazioni societarie" che sono stati approvati nella seduta del Consiglio comunale in data 20/12/2021.

Sull'attuazione del piano di revisione annuale, approvato con deliberazione del CC n.125 del 22/12/20 che prevedeva la dismissione previa liquidazione societaria della partecipazione nella società Fingranda Spa, si prende atto che procede la liquidazione e a causa dell'emergenza Covid 19 non sono conosciuti con precisione le tempistiche di chiusura della procedura di liquidazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate, collegate e /partecipate dall'Ente

- M.I.A.C. Società consortile per Azioni
- Fingranda S.p.A.

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

L'accantonamento a fondo perdite partecipate è stato effettuato per M.I.A.C. Società consortile per Azioni e per Fingranda S.p.A

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

Con decreto ministeriale n. 383 del 07 ottobre 2021 sono state definitivamente ammesse a finanziamento le proposte progettuali presentate dall'ente, già approvate con deliberazione consiliare n. 53 dell'11/03/2021, a valere sulle risorse stanziare nell'ambito del programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare, approvato con decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 395 del 16/09/2020.

Il finanziamento concesso ammonta ad euro 26.100.000,50; del suddetto finanziamento, al momento non è ancora stata fatta alcuna erogazione.

L'ente ha integrato tali risorse con quota parte dell'avanzo vincolato Giulio Ferrero, come deliberato con atto consiliare n. 91 del 21/09/2021, per complessivi euro 2.200.000 come risulta riportato nell'allegato al rendiconto relativo alla composizione dell'avanzo vincolato.

Con il rendiconto della gestione 2021, il vincolo Giulio Ferrero sull'avanzo di amministrazione viene interamente ricostituito.

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

Sono pari a zero.

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.

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

Crediti

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

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

FCDE accantonato in avanzo 2021	9.960.578,17
Ammontare dei crediti inesigibili conservati in SP	2.533.447,38
Fondo svalutazione crediti in SP al 31/12/2021	12.494.025,55

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 12.494.025,55 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	13.206.302,45
(+)	FCDE economica	€	12.494.025,55
(+)	Denaro e valori in cassa	€	3.906,81
(+)	Depositi bancari e postali	€	268.820,62
(-)	Crediti stralciati	€	2.533.447,38
(-)	accertamenti pluriennali titolo V e VI	€	-
(+)	Altri residui non correlati a crediti	€	338.886,53
	RESIDUI ATTIVI =	€	23.778.494,58

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

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta con delibera n. 86 del 31.03.2022, propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	€ 214.556,89
riserve disponibili positive	
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	
Totale	€ 214.556,89

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

Indennità fine mandato	28.496,65
Fondo rischi assicurativi	61.842,15
Fondo rinnovi contrattuali	572.396,80
Fondo rischi contenzioso	108.500,00
Fidejussione Anas	20.000,00
Fidejussione Prefettura	33.426,74
Fondo spese future el. Comunali – gestione calore	371.000,00
Fondo 20% incentivi progettazione	33.002,42
Totale Fondo Rischi	1.263.848,74

La nota integrativa ne fornisce adeguato dettaglio.

Non sussiste fondo perdite partecipate in quanto queste ultime sono valutate con il metodo del patrimonio netto.

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.

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

(+)	Debiti	€	19.897.672,93
(-)	Debiti da finanziamento	€	9.289.189,02
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	10.608.483,91

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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 esclusivamente contributi agli investimenti per euro 62.106.571,41 quali risconti passivi ridotti anno per anno imputando tra i ricavi del conto economico una quota pari alla % di ammortamento dei beni patrimoniali alla cui realizzazione hanno finanziato.

CONTO ECONOMICO

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

I componenti positivi sono costituiti dalle entrate correnti (tributarie, trasferimenti correnti proventi dei servizi pubblici, proventi finanziari e dalla gestione del patrimonio), dalle variazioni delle rimanenze dei beni, dalle insussistenze del passivo per minori debiti, dalle sopravvenienze attive e dalle plusvalenze.

I componenti negativi sono costituiti dalle spese correnti (personale, acquisti, prestazioni di servizi, fitti, interessi, imposte, ecc) dalle variazioni delle rimanenze dei beni, dalle minusvalenze da alienazioni patrimoniali, dagli ammortamenti, dalle insussistenze dell'attivo (minori crediti e/o minori residui attivi)

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria secondo lo schema a struttura scalare (di provenienza civilistica), con la classificazione delle voci secondo natura e con la rilevazione di risultati parziali e del nuovo risultato economico finale sulla base del nuovo modello D.lgs. 118/2011.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021, pari ad una perdita di € 214.556,89 formatasi nella gestione caratteristica per euro 2.371.000,00 ca, aumentata dalla gestione finanziaria per euro 164.000,00 ca, diminuita dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie per euro 1.534.000,00 ca, e dai proventi/oneri straordinari per euro 1.500.000,00 ca.

Le imposte dell'esercizio sono pari ad euro 751.000,00 ca.

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

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

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.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

 DOTT.SSA CRISTINA RICCHIARDI

DOTT. CORRADO NERI

DOTT. SALVATORE FLORIO