



COMUNE DI POLLINA

Provincia di PALERMO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANASTASI CARMELO FRANCO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria.....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di Bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione... ..	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	17
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	27
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	34
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	35
STATO PATRIMONIALE	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
CONCLUSIONI	41

Comune di POLLINA

Organo di revisione

Verbale n. 71 del 20.04.2022

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.L.gs. 118/2011;
- dello Statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli Enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

presenta

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

Pollina, 20.04.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANASTASI CARMELO FRANCO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Anastasi Carmelo Franco, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 06.07.2020;

- ◆ ricevuta in data 08.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta comunale n. 34 del 07.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del Bilancio;
- b) Situazione patrimoniale semplificata.

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.L.gs. 118/2011;
- ◆ **VISTI** i principi contabili applicabili agli Enti locali;
- ◆ **VISTO** il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 28.09.2015;

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	46
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex Art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex Art. 175 c. 5 bis TUEL	9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex Art. 175 c. 5 quater TUEL	3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	27

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pollina registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'Art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2865 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'Art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*".
- nel corso dell'esercizio 2021, 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 D.L. 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, 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 l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- 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;
- ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori Bilancio per €.17.240,70 di cui €. 17.240,70 di parte corrente derivanti da sentenze esecutive e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'Art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- **VISTE** le dichiarazioni in merito all'esistenza di debiti fuori Bilancio e passività potenziali rilasciate dai Responsabili dei diversi settori e dato atto che, relativamente al I settore è stata segnalata la presenza di una passività potenziale di € 6.770,00 per cui è stato accantonato apposito fondo mentre dal III settore è stata segnalata la presenza di debiti fuori Bilancio da riconoscere al 31.12.2021 per € 937,00 per la copertura dei quali

l'avanzo di amministrazione libero dovrà essere utilizzato in via prioritaria.

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui Art. 106 D.L. 34/2020 e Art. 39 D.L. 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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)	€	1.847.751,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.847.751,21

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.974.054,92	€ 2.533.308,07	€ 1.847.751,21
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 85.530,58	€ 321.878,02	€ 439.084,48

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 33.464,66	€ 85.530,58	€ 321.878,02
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 33.464,66	€ 85.530,58	€ 321.878,02
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 105.000,00	€ 313.288,81	€ 128.092,39
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 52.934,08	€ 76.941,37	€ 10.885,93
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 85.530,58	€ 321.878,02	€ 439.084,48
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 85.530,58	€ 321.878,02	€ 439.084,48

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:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.533.308,07			2.533.308,07

Entrate titolo 1.00	+	2.196.426,05	2.143.329,92	533.314,60	2.676.644,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	1.146.659,76	769.740,36	67.133,57	836.873,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	788.998,79	386.465,76	206.302,20	592.767,96
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)	=	4.132.084,60	3.299.536,04	806.750,37	4.106.286,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.492.189,12	2.734.303,55	464.613,38	3.198.916,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	422.716,03	406.775,60	13.136,33	419.911,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		166.165,00	163.360,90		163.360,90
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.914.905,15	3.141.079,15	477.749,71	3.618.828,86
Differenza D (D=B-C)	=	-782.820,55	158.456,89	329.000,66	487.457,55
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-782.820,55	158.456,89	329.000,66	487.457,55
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.586.031,14	258.411,97	229.424,06	487.836,03
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	3.892.612,86		79.991,82	79.991,82
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	7.478.644,00	258.411,97	309.415,88	567.827,85
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	7.478.644,00	258.411,97	309.415,88	567.827,85
Spese Titolo 2.00	+	6.628.762,00	1.425.648,09	318.747,21	1.744.395,30
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	6.000,00			
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	6.634.762,00	1.425.648,09	318.747,21	1.744.395,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	6.634.762,00	1.425.648,09	318.747,21	1.744.395,30
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	843.882,00	-1.167.236,12	-9.331,33	-1.176.567,45
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+				
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-				
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.349.902,12	540.571,40	7.728,74	548.300,14
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.373.017,28	512.973,09	28.116,35	541.089,44
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	2.571.254,36	-981.180,92	299.281,72	1.851.408,87

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 – 7,08 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 €. 64.487,99.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di €. 5.631.271,20.

L'equilibrio di Bilancio presenta un saldo pari ad €. 24.592,94 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad €. 1.068,52 come di seguito rappresentato:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	60.877,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.127.528,09
<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	(-)	3.249.386,34
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	80.970,57
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	406.775,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		163.360,90
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		451.273,08
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	479.718,11 166.165,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		930.991,19
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel Bilancio dell'esercizio 2021	(-)	265.680,61
– Risorse vincolate di parte corrente nel Bilancio	(-)	73.013,37
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		592.297,21
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	63.524,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		528.772,79

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	652.975,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.542.422,22
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.525.231,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.262.469,30
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.446.895,23
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E)		1.011.264,36
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel Bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel Bilancio	(-)	1.578.968,63
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-567.704,27
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-40.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-527.704,27

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
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	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.942.255,55
– Risorse accantonate stanziare nel Bilancio dell'esercizio 2021	(-)	265.680,61
– Risorse vincolate nel Bilancio	(-)	1.651.982,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		24.592,94
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	23.524,42
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.068,52

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		930.991,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	479.718,11
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel Bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	265.680,61
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	63.524,42
– Risorse vincolate di parte corrente nel Bilancio ⁽³⁾	(-)	73.013,37
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		49.054,68

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
Accertamenti	7.231.457,24
Impegni	6.497.328,83
SALDO GESTIONE COMPETENZA	734.128,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.603.299,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.527.865,80
SALDO FPV	75.433,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	241.915,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	221.063,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	371.260,95

SALDO GESTIONE RESIDUI	392.112,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	734.128,41
SALDO FPV	75.433,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	392.112,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.132.693,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.296.903,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	5.631.271,20

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	€ 2.561.372,39	€ 2.642.776,61	€ 2.143.329,92	81,10144126
Titolo II	€ 1.002.555,54	€ 781.958,13	€ 769.740,36	98,43754166
Titolo III	€ 829.724,55	€ 702.793,35	€ 386.465,76	54,98995686
Titolo IV	€ 2.673.979,38	€ 2.362.674,39	€ 258.411,97	10,93726546
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/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.

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

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al Bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	349.687,28	0,00	0,00	97.324,04	447.011,32

Totale Fondo perdite società partecipate		349.687,28	0,00	0,00	97.324,04	447.011,32
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	148.930,54	0,00	0,00	-29.328,68	119.601,86
Totale Fondo contenzioso		148.930,54	0,00	0,00	-29.328,68	119.601,86
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2106/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.071.073,39	0,00	263.981,73	0,00	2.335.055,12
2107/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE	40.000,00	0,00	0,00	-40.000,00	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.111.073,39	0,00	263.981,73	-40.000,00	2.335.055,12
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI	58.660,24	0,00	0,00	-11.240,94	47.419,30
	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	0,00	0,00	0,00	6.770,00	6.770,00
2112/0	FONDO PER INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	1.698,88	0,00	1.698,88	0,00	3.397,76
Totale Altri accantonamenti		60.359,12	0,00	1.698,88	-4.470,94	57.587,06
TOTALE		2.670.050,33	0,00	265.680,61	23.524,42	2.959.255,36

(*) 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 2020 e 2021 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 VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al Bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021	Risorse vincolate nel Bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)- (f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
	FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ACCANTONAMENTO		Vari	453.820,87	24.085,54	16.303,00	37.460,62	0,00	0,00	0,00	2.927,92	432.663,25
	RISTORO IMPOSTA DI SOGGIORNO ART. 40 D.L. 104/2020		VARI	31.965,00	31.965,00	0,00	31.965,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	REALIZZAZIONE IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA ANNO 2014	2754/0	SEGNALETICA STRADALE	62,38	62,38	0,00	32,14	0,00	0,00	0,00	30,24	30,24
	SANZIONI CODICE DELLA STRADA ANNO	2754/0	SEGNALETICA STRADALE	4.012,56	4.012,56	0,00	4.012,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	2017												
	PROVENTI DA AREE DI SOSTA A PAGAMENTO ANNO 2016	2900/40	COSTRUZIONE DI NUOVE STRADE E PIAZZE E MANUTENZIONE STRAORD. (COFINANZIAMENTO)	1.959,30	1.959,30	0,00	1.959,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI DA AREE DI SOSTA A PAGAMENTO ANNO 2015	2900/40	COSTRUZIONE DI NUOVE STRADE E PIAZZE E MANUTENZIONE STRAORD. (COFINANZIAMENTO)	2.656,10	2.656,10	0,00	2.656,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
480/0	ALIENAZIONI IMMOBILIARI PREGRESSE	3071/0	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI PER INVESTIMENTI	32.328,90	32.328,90	0,00	32.328,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
480/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI REGOLAM. COMUNALI, ORDINANZE, NORME DI LEGGE		SEGNALETICA STRADALE	3.920,17	3.920,17	0,00	3.920,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
480/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI REGOLAM. COMUNALI, ORDINANZE, NORME DI LEGGE		UTILIZZO PROVENTI CDS 2021	0,00	0,00	33.709,50	17.218,05	0,00	0,00	0,00	16.491,45	16.491,45	
480/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI REGOLAM. COMUNALI, ORDINANZE, NORME DI LEGGE	2754/0	SEGNALETICA STRADALE	8.614,15	8.614,15	0,00	8.614,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
526/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE AREE DI SOSTA A PAGAMENTO		UTILIZZO PROVENTI AREE DI SOSTA A PAGAMENTO	0,00	0,00	39.191,77	10.763,82	0,00	0,00	0,00	28.427,95	28.427,95	
604/0	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	3071/0	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI PER INVESTIMENTI	133.836,10	133.836,10	0,00	131.032,00	0,00	0,00	0,00	2.804,10	2.804,10	
608/0	PROVENTI PER AFFRANCAMENTO DIRITTO DI LIVELLO	2300/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI BENI DI PROPRIETA DEL COMUNE	255,85	255,85	0,00	255,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/I)				673.431,38	243.696,05	89.204,27	282.218,66	0,00	0,00	0,00	50.681,66	480.416,99	

Vincoli derivanti da trasferimenti													
	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER CANTIERI SOCIALI		TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER CANTIERI SOCIALI	2.601,33	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.803,14	0,00	0,00	0,00	5.404,47
	PROGETTO EFFICIENTAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE		PROGETTO EFFICIENTAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE	3.517,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.517,11
	ADEGUAMENTO MUSEO DELLA MANNA		ADEGUAMENTO MUSEO DELLA MANNA	367,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	367,62
	RECUPERO STRADA PEDONALE PALAZZI		RECUPERO STRADA PEDONALE PALAZZI	159.850,01	39.328,56	0,00	39.328,56	0,00	120.521,45	0,00	0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO MENSA MENO ABBIENTI		CONTRIBUTO MENSA MENO ABBIENTI	0,00	0,00	4.435,37	0,00	0,00	0,00	0,00	4.435,37	4.435,37	
	MUTUO ALLOGGI POPOLARI FINANZIATO DALLA REGIONE		REALIZZAZIONE ALLOGGI POPOLARI	0,00	0,00	632.668,19	0,00	0,00	0,00	0,00	632.668,19	632.668,19	
	TRASFERIMENTO SPIAGGE SICURE		TRASFERIMENTO SPIAGGE SICURE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.355,24	0,00	0,00	0,00	2.355,24
	TRASFERIMENTO PER AREE INTERNE	1795/0	CONTRIBUTI ALLE IMPRESE (AREE INTERNE)	32.707,00	32.707,00	0,00	32.707,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTO PER AREE INTERNE QUOTA NON COVID	1795/0	CONTRIBUTI ALLE IMPRESE (AREE INTERNE)	16.353,00	16.353,00	0,00	7.315,44	0,00	0,00	0,00	9.037,56	9.037,56	
	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE - COVID 19	1801/0	ACQUISTO DERRATE ALIMENTARI PER FAMIGLIE SOLIDARIETA' ALIMENTARE	17.568,00	17.568,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.568,00	17.568,00	
170/0	COMPARTECIPAZIONE E ALL'ADDITIONALE REGIONALE IRPEF		RESTITUZIONE FONDO PEREQUATIVO 2020	0,00	0,00	6.053,94	0,00	0,00	0,00	0,00	6.053,94	6.053,94	
342/0	ASSEGNAZIONE BONUS PER NASCITURI L.R. 10/2003	1754/0	BONUS PER NASCITURI EX ART. 6 COMMA 5 LEGGE REG. N. 10/2003	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	

411/0	TRASFERIMENTI PER REALIZZAZIONE PROGETTI COMUNITARI		SPESA PER REALIZZAZIONE PROGETTI COMUNITARI (PROGETTO REVISION)	2.050,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.050,17
620/0	CONTRIBUTI DALLO STATO PER OPERE PUBBLICHE PROGETTAZIONE	418/0	INCARICHI PROFESSIONALI	200.000,00	200.000,00	0,00	178.267,41	0,00	0,00	0,00	21.732,59	21.732,59
632/3	TRASFERIMENTO REGIONE PER INTERVENTI SELVICULTURALI E VALORIZZAZIONE NEI COMPLESSI BOSCATI RAIS GERBI PARCO SERRADAINO (U 2650)	2650/0	INTERVENTI SELVICULTURALI E VALORIZZAZIONE NEI COMPLESSI BOSCATI RAIS GERBI PARCO SERRADAINO (E 632/3)	0,00	0,00	483.914,18	0,00	0,00	0,00	0,00	483.914,18	483.914,18
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				435.014,24	305.956,56	1.128.071,68	257.618,41	0,00	115.363,07	0,00	1.176.409,83	1.190.104,44

Vincoli derivanti da finanziamenti												
815/0	MUTUO CON IL CREDITO SPORTIVO PER MANUTENZIONE CAMPO SPORTIVO	2770/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	79.991,82	79.991,82	0,00	33.470,18	46.521,64	-20,00	0,00	0,00	20,00
980/0	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA PER COSTRUZIONE CASE POPOLARI	2971/0	COSTRUZIONE CASE POPOLARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-260.000,00	210.000,00	210.000,00	470.000,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				79.991,82	79.991,82	0,00	33.470,18	46.521,64	-260.020,00	210.000,00	210.000,00	470.020,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	REALIZZAZIONE BARRIERE FRANGIFLUTTI		REALIZZAZIONE BARRIERE FRANGIFLUTTI	8.937,38	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.937,38
	ACQUISTO CASSONETTI RIFIUTI	1614/4	SPESA PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI (ACQUISTO COMPO	0,00	0,00	2.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.650,00	2.650,00
	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI (AMBIENTE)	2297/0	ONERI PER REALIZZAZIONE PIANO DEMANIO MARITTIMO	2.387,89	2.387,89	0,00	2.387,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI BENI DI PROPRIETA DEL COMUNE	2300/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI BENI DI PROPRIETA DEL COMUNE	2.412,74	2.412,74	0,00	2.412,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO LIBERO PER REALIZZAZIONE TOPONOMASTICA E NUMERI CIVICI	2335/0	REALIZZAZIONE TOPONOMASTICA E NUMERI CIVICI	247,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	247,75
	AVANZO LIBERO PER REALIZZAZIONE MUSEO DEL MARE TORRE DI FINALE	2488/0	REALIZZAZIONE MUSEO DEL MARE TORRE DI FINALE	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
	avanzo libero (D.C. n. 29 del 29.07.2019 di cui &	2510/0	COSTRUZIONE DI LOCULI CIMITERIALI	1.212,90	1.212,90	0,00	1.021,02	191,88	0,00	0,00	0,00	0,00
	COSTRUZIONE DI LOCULI CIMITERIALI	2510/0	COSTRUZIONE DI LOCULI CIMITERIALI	0,00	0,00	80.000,00	0,00	67.759,49	-1.407,25	0,00	12.240,51	13.647,76
	PROGETTAZIONE OPERE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2530/0	MANUTENZIONE STRAORD. ACQUEDOTTI C.LI, RETE IDRICA, TORRENTI CANALI BEVAI C.LI CAPTAZIONE IDRICA IN ZONE RURALI	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO LIBERO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI GIOCO	2555/0	ACQUISTO BENI MOBILI PER IL SERVIZIO IDRICO	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
	AVANZO LIBERO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI GIOCO	2700/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI GIOCO	140,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,15
	AVANZO VINCOLATO (&	2900/30	COSTRUZIONE DI NUOVE STRADE E PIAZZE E MANUTENZIONE STRAORD.	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-865,97	0,00	0,00	40.865,97

AVANZO LIBERO PER AMPLIAMENTO IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	2930/10	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DELLA PUBBLICA ILLUMINAZ	296,27	296,27	0,00	296,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANNO 2018	2930/10	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DELLA PUBBLICA ILLUMINAZ	3.130,07	3.130,07	0,00	3.130,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)			68.915,15	21.439,87	282.650,00	21.247,99	67.951,37	-2.273,22	0,00	214.890,51	264.639,01

Altri vincoli											
Totale altri vincoli (l/5)			0,00								

TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	1.257.352,59	651.084,30	1.499.925,95	594.555,24	114.473,01	146.930,15	210.000,00	1.651.982,00	2.405.180,44
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
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
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								50.681,66	480.416,99
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								1.176.409,83	1.190.104,44
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								210.000,00	470.020,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								214.890,51	264.639,01
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								1.651.982,00	2.405.180,44

(*) 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 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 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	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 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 ³ 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 investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0,00

(*) 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/1 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:

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 60.877,50	€ 80.970,57
FPV di parte capitale	€ 3.542.422,22	€ 3.446.895,23
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 93.812,34	€ 60.877,50	€ 80.970,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 47.491,39	€ 38.428,88	€ 58.771,55
- 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	€ 22.865,68		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 23.455,27	€ 22.448,62	€ 22.199,02

- 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	---	---	€ -

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.722.287,77	€ 3.542.422,22	€ 3.446.895,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 132.212,03	€ 262.583,84	€ 114.473,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.718.902,50	€ 2.668.665,14	€ 2.931.248,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 871.173,24	€ 611.173,24	€ 401.173,24
- 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	---	---	€ -

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	50.273,77
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	30.696,80
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	80.970,57
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un *avanzo* di Euro **5.631.271,20** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.533.308,07
RISCOSSIONI	(+)	1.123.894,99	4.098.519,41	5.222.414,40
PAGAMENTI	(-)	824.613,27	5.083.357,99	5.907.971,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.847.751,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.847.751,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.357.379,57	3.132.937,83	9.490.317,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	764.960,77	1.413.970,84	2.178.931,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			80.970,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.446.895,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			5.631.271,20

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

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	3.027.533,75	4.429.596,43	5.631.271,20
Di cui:			
Parte accantonata	2.255.451,41	2.670.050,33	2.959.255,36
Parte vincolata	250.299,91	1.274.037,60	2.405.180,44
Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (+/-)	521.782,43	485.508,50	266.835,40

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	€ 7.374,72	€ 7.374,72								
Salvaguardia equilibri di Bilancio	€ -	€ -								
Finanziamenti o spese di investimento	€ 384.989,34	€ 384.989,34								
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	€ 32.559,85	€ 32.559,85								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 707.769,31					€ 183.030,11	€ 365.433,44	€ 79.991,82	€ 79.313,94	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.296.903,21	€ 60.584,59	€ 2.111.073,39	€ 148.930,54	€ 410.046,40	€ 490.401,27	€ 69.580,80	€ -	€ 6.286,22	€ -
Valore monetario della parte	€ 4.429.596,43	€ 485.508,50	€ 2.111.073,39	€ 148.930,54	€ 410.046,40	€ 673.431,38	€ 435.014,24	€ 79.991,82	€ 85.600,16	€ -
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. 33 del 7.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 7.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.460.423,07	€ 1.123.894,99	€ 9.490.317,40	€ 3.153.789,32
Residui passivi	€ 1.960.834,99	€ 824.613,27	€ 2.178.931,61	€ 1.042.709,89

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	€ 146.787,41	€ 97.170,42
Gestione corrente vincolata	€ 13.264,78	€ 10.853,91
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 263.236,62
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 60.959,72	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 51,86	€ -
MINORI RESIDUI	€ 221.063,77	€ 371.260,95

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso

prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 153.194,38	€ 345.661,62	€ 297.549,60	€ 330.730,74	€ 1.193.141,64	€ 1.288.019,40	€ 1.256.512,01
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.855,00	€ 734,00	€ 3.759,62	€ 134.029,74	€ 891.880,22		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	1%	0%	1%	41%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 171.264,21	€ 133.228,98	€ 224.085,47	€ 267.474,52	€ 677.460,30	€ 758.394,93	€ 758.394,93
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 70.221,81	€ 20.692,10	€ 5.283,80	€ 123.514,31	€ 495.406,53		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	41%	16%	2%	46%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 27.006,50	€ 50.276,37	€ 15.110,83	€ 10.976,40	€ 12.139,57	€ 67.419,00	€ 136.648,03	€ 106.325,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 251,69	€ 2.058,49	€ 1.733,60	€ -	€ 5.593,97	€ 36.642,89		
	Percentuale di riscossione	1%	4%	11%	0%	46%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 816,00	€ 56.963,12	€ 2.914,09	€ 1.220,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 504,00	€ 54.361,03		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	62%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 12.661,25	€ 16.776,63	€ 23.970,00	€ 53.214,59	€ 239.207,72	€ 349.605,74	€ 387.962,32	€ 202.541,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.801,54	€ 4.378,75	€ 2.741,49	€ 9.559,99	€ 170.761,93	€ 115.229,91		

	Percentuale di riscossione	38%	26%	11%	18%	71%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 47.067,85	€ 3.196,74	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 43.871,11		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/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 €. 2.335.055,12

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, 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 €. 1.464.906,88, ai sensi dell'Art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha verificato che il fondo non è stato costituito in quanto l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

L'Ente ha accantonato € 6.770,00 per passività potenziali segnalate dal I settore (Consorzio Universitario).

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 119.601,86 **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 €. 119.601,86 disponendo i seguenti accantonamenti:

€. 119.601,86 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene adeguate le quote.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro **ZERO** quale fondo per perdite risultanti dal Bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'Art.1, comma 551 della Legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di €. 447.011,32 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.

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

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)	€ 1.698,88
Somme previste nel Bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.698,88
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.397,76

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 47.419,30 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 non ha l'obbligo di accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del 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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.839.438,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 736.073,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 637.911,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 4.213.422,87	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 421.342,29	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'Articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 130.705,88	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 290.636,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 130.705,88	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		3,10%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 3.326.050,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 419.383,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.906.666,43

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 3.384.074,81	€ 3.181.724,65	€ 3.326.050,29
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 351.859,29	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 202.350,16	-€ 207.533,65	-€ 243.414,70
Estinzioni anticipate (-)			-€ 157.284,18
Altre variazioni +/- (somme non erogate)			-€ 18.684,98

Totale fine anno	€ 3.181.724,65	€ 3.326.050,29	€ 2.906.666,43
Nr. Abitanti al 31/12	2.891,00	2.865,00	2.880,00
Debito medio per abitante	1.100,56	1.160,93	1.009,26

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 149.646,32	€ 140.388,75	€ 130.705,88
Quota capitale	€ 202.350,16	€ 207.533,65	€ 243.414,70
Totale fine anno	€ 351.996,48	€ 347.922,40	€ 374.120,58

L'ente nel 2021 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui ma ha provveduto ad estinguere taluni mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 157.284,18
Risorse derivanti dall'estinzione 2021	€ -
<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

Non sussiste la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste la fattispecie.

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.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori Bilancio per €. 17.240,70 di cui €. 17.240,70 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'Art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021

Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 40.871,59	€ 17.240,70
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 40.871,59	€ 17.240,70

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 ZERO.
- 2) riconosciuti debiti fuori Bilancio e in corso di finanziamento per euro ZERO.
- 3) segnalati debiti fuori Bilancio in attesa di riconoscimento per € 937,00.

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 01.08.2019 e dal DM 07.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.942.255,55.
- W2 (equilibrio di Bilancio): € 24.592,94.
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.068,52.

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 306.707,00	€ 36.952,97	€ 110.084,40	€ 269.754,03
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.693,00	€ 5.098,48	€ 5.559,79	€ 7.594,52
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -

TOTALE	€ 319.400,00	€ 42.051,45	€ 115.644,19	€ 277.348,55
---------------	--------------	-------------	--------------	--------------

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.163.705,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 87.884,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 50.896,11	
Residui al 31/12/2021	€ 1.024.923,95	88,07%
Residui della competenza	€ 277.348,55	
Residui totali	€ 1.302.272,50	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.302.272,50	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 62.087,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: presenza di ravvedimenti operosi per annualità pregresse. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	57.533,34	
Residui riscossi nel 2021	57.533,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	31.507,39	
Residui totali	€ 31.507,39	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di €. 46.060,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: aumento del costo dei rifiuti e conseguente incremento del PEF approvato.

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	713.360,53	
Residui riscossi nel 2021	334.002,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 158.817,01	
Residui al 31/12/2021	€ 538.175,19	75,44%
Residui della competenza	174.459,25	
Residui totali	€ 712.634,44	
FCDE al 31/12/2021	€ 712.634,44	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	2019	2020	2021
Accertamento	€ 28.812,60	€ 32.154,30	€ 47.067,85
Riscossione	€ 26.520,66	€ 32.154,30	€ 43.871,11

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 28.812,60		0%
2020	€ 32.154,30	€ 10.184,42	31,67%
2021	€ 47.067,85	€ -	0%

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	€ 41.899,80	€ 35.827,80	€ 67.419,00
riscossione	€ 15.570,55	€ 19.742,07	36.642,89
% riscossione	37,16	55,10	54,35

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 41.899,80	€ 35.827,80	€ 67.419,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 22.366,91	€ 13.249,12	€ 30.612,40
entrata netta	€ 19.532,89	€ 22.578,68	€ 36.806,60
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 16.611,47	€ 8.975,75	€ 17.460,54
% per spesa corrente	85,04%	39,75%	47,44%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 127.679,38	
Residui riscossi nel 2021	€ 9.637,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.169,71	
Residui al 31/12/2021	€ 105.871,92	82,92%
Residui della competenza	30.776,11	
Residui totali	€ 136.648,03	
FCDE al 31/12/2021	€ 106.325,83	77,81%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di €. 14.846,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: maggiori incassi canone unico patrimoniale.

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	€ 746,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 504,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 70,00	
Residui al 31/12/2021	€ 312,00	41,82%
Residui della competenza	€ 2.602,09	
Residui totali	€ 2.914,09	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.187,09	40,74%

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:

trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali	€ 1.285,20
trasferimento compensativo TOSAP attività turistiche	€ 5.605,52
acconto fondo per le funzioni fondamentali	€ 24.826,03
centri estivi per bambini e per adolescenti	€ 5.856,83
trasferimento compensativo imposta di soggiorno	€ 17.911,18
trasferimento compensativo IMU settore turistico	€ 3.896,58
contributo riduzione TARI attività produttive	€ 16.303,02
saldo fondo funzioni fondamentali	€ 5.770,03
trasferimento compensativo IMU partite IVA	€ 925,36
misure urgenti di solidarietà alimentare	€ 47.100,57

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 €. 105.110,54 (aree interne, riduzioni TARI e Imposta di Soggiorno).

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 01.03.2022)

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.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 Marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (Articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - Articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della Polizia locale - Articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 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)	
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)	9.038,00
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	
Totale	9.038

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 D.L. 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	€ 936.576,52	€ 823.431,34	- 113.145,18
102	imposte e tasse a carico ente	€ 66.321,53	€ 62.304,96	-4.016,57
103	acquisto beni e servizi	€ 1.710.549,40	€ 1.850.163,11	139.613,71
104	trasferimenti correnti	€ 172.928,78	€ 241.666,25	68.737,47
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 140.388,75	€ 130.705,88	-9.682,87
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 17.821,91	€ 41.005,02	23.183,11
110	altre spese correnti	€ 124.695,38	€ 96.452,12	-28.243,26
TOTALE		€ 3.169.282,27	€ 3.245.728,68	76.446,41

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.873.922,68	€ 2.183.118,30	-690.804,38
203	Contributi agli investimenti		€ 40.022,44	40.022,44
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.250,00	€ 39.328,56	37.078,56
TOTALE		€ 2.876.172,68	€ 2.262.469,30	-613.703,38

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 979.461,76;
- 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 di euro 15.364,09;
- 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 D.L. 34/2019, si colloca nella fascia C come da *parere rilasciato sul fabbisogno* di personale.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 980.520,71	€ 823.431,34
Spese macroaggregato 103	€ 10.862,00	€ 16.557,50
Irap macroaggregato 102	€ 65.220,68	€ 50.452,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare buoni pasto	€ 6.417,17	€ 4.451,08
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.063.020,56	€ 894.892,45
(-) Componenti escluse (B)	€ 83.558,80	€ 74.502,66
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 979.461,76	€ 820.389,79
(ex Art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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 inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'Art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 Dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei Conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (Art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza 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.

In riferimento alla società Ecologia e Ambiente S.p.a. in liquidazione è stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

	Rendiconto del Comune	Contabilità della Società
Credito Comune al 31.12.2021	0	0
Debito Comune al 31.12.2021	0	€ 163.807,17

La discordanza è da imputare per € 74.279,76 al decreto ingiuntivo annullato dal Tribunale di Termini Imerese e per la restante parte a fatture contestate da parte dell'Ente (giuste note di contestazione).

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.11.2021 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2020*) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione	% Partecip.	Note	RISULTATI DI BILANCIO		
			Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
ECOLOGIA E AMBIENTE S.p.A in liquidazione	2,78000	In liquidazione	0,00	-44.343,00	222,00
SO.SVI.MA. S.P.A.	1,22000	Progettazione e sviluppo territoriale	3.642,00	-70.650,00	3.843,00

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'Art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016)

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, 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 allegata alla relazione sulla gestione.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei Conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'Art. 14, D.Lgs.175/2016.

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

L'Ente non ha ricevuto, nel corso del 2021 ai sensi dell'Art. 2 del D.M. 11 Ottobre 2021, risorse relative al PNRR.

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha

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.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente, essendo un Comune sotto i 5000 abitanti, si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimen to Art.2424 CC	riferimen to DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	213.059,14		BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.651,35	17.401,80	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	231.710,49	17.401,80		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	5.783.449,37	5.569.656,69		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	2.907.028,99	2.730.278,91		
1.3	Infrastrutture	938.651,57	942.056,09		
1.9	Altri beni demaniali	1.937.768,81	1.897.321,69		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.776.319,45	8.079.971,96		
2.1	Terreni	831.278,21	831.625,34	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	7.488.953,03	6.789.024,67		

	a	di cui in leasing finanziario				
	2.3	Impianti e macchinari	91.467,23	96.619,23	BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	17.179,26	9.636,36	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	20.077,33	28.345,33		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.073,50	10.429,38		
	2.7	Mobili e arredi	15.645,05	15.390,29		
	2.8	Infrastrutture	12.168,69	252,22		
	2.9	Altri beni materiali	292.477,15	298.649,14		
	9					
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.446.418,75	1.191.606,22	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	16.006.187,57	14.841.234,87		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti				
	2	Crediti verso	1.464.906,88	1.590.807,80	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	1.464.906,88	1.590.807,80	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.464.906,88	1.590.807,80		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.702.804,94	16.449.444,47		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		Rimanenze			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		Crediti (2)				
	1	Crediti di natura tributaria	46.857,56	161.745,84		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi	46.857,56	161.745,84		

	c	Crediti da Fondi perequativi				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.923.243,72	1.115.480,88		
	a	verso amministrazioni pubbliche	2.923.243,72	1.105.480,88		
	b	imprese controllate			CII2	CII2
	c	imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti		10.000,00		
	3	Verso clienti ed utenti	284.332,99	160.511,08	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	551.644,45	188.993,67	CII5	CII5
	a	verso l'erario	48.612,00	23.921,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	91.198,42	60.827,44		
	c	altri	411.834,03	104.245,23		
		Totale crediti	3.806.078,72	1.626.731,47		
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		Disponibilità liquide				
	1	Conto di tesoreria	1.847.751,21	2.533.308,07		
	a	Istituto tesoriere				CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	1.847.751,21	2.533.308,07		
	2	Altri depositi bancari e postali	60.499,32	13.862,99	CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	1.908.250,53	2.547.171,06		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.714.329,25	4.173.902,53		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi		8.214,92	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		8.214,92		

	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.417.134,19	20.631.561,92	

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimen to Art.2424 CC	riferimen to DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	15.092.611,45			
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.995.031,12			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	97.580,33			
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.614.724,46		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.707.335,91	14.785.699,70		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	624.200,24	558.976,94	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	624.200,24	558.976,94		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.906.666,43	3.326.050,29		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4

	d	verso altri finanziatori	2.906.666,43	3.326.050,29	D5	
2		Debiti verso fornitori	1.763.839,15	1.489.970,91	D7	D6
3		Acconti			D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	134.355,18	93.680,94		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche	24.701,93	24.694,19		
	c	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate	1.573,26		D10	D9
	e	altri soggetti	108.079,99	68.986,75		
5		Altri debiti	280.737,28	377.183,14	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	tributari	62.224,72	97.188,60		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	20.962,88			
	c	per attività svolta per c/terzi (2)				
	d	altri	197.549,68	279.994,54		
		TOTALE DEBITI (D)	5.085.598,04	5.286.885,28		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi			E	E
1		Contributi agli investimenti				
	a	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.417.134,19	20.631.561,92		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	3.446.895,23	3.542.422,22		
		2) Beni di terzi in uso				
		3) Beni dati in uso a terzi				
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
		5) Garanzie prestate a imprese controllate				

6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.446.895,23	3.542.422,22		

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

ACQUISITO il parere favorevole di regolarità tecnica-amministrativa e contabile, del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria Dott.ssa Valentina Musumeci, resi, ai sensi degli Articoli 49 - 1° comma - e 147 bis del Decreto Legislativo del 18.08.2000, N. 267 e successive modifiche e integrazioni.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio

f a v o r e v o l e

all'“*approvazione del “rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021”*”.

Pollina, 20.04.2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANASTASI CARMELO FRANCO