

COMUNE DI ALBA ADRIATICA

Provincia di Teramo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

IL REVISORE DEI CONTI

DR.PERRUZZA GIOVANNI

Firmato digitalmente da: GIOVANNI PERRUZZA
Limitazioni d'uso: Explicit Text: Certificate issued through
Sistema Pubblico di Identità Digitale (SPID) digital
identity, not usable to require other SPID digital identity
Data: 14/06/2022 10:33:39

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	28
STATO PATRIMONIALE.....	28
CONTO ECONOMICO	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
CRITICITA' RILEVATE.....	30
CONCLUSIONI	30

Comune di ALBA ADRIATICA

Organo di revisione

Verbale n. 51 del 14/06/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva o 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 Alba Adriatica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Popoli, li 14-06-2022

L'Organo di revisione
Dr.Perruzza Giovanni

INTRODUZIONE

I Il sottoscritto Perruzza Giovanni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 29/05/2019;

- ◆ ricevuta in data **03/06/2022** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 24-05-2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

		Anno 2021
Variazioni di bilancio totali		n. 9
di cui variazioni di Consiglio		n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel		n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel		n.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità		n.

- ◆ 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 Alba Adriatica registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12709 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 della Val Vibrata

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha

- 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 fondi 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.;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

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. Per UN errore tecnico del tesoriere non stati emessi assegni circolari a copertura di mandati emessi dal Comune per euro 14,38, l'errore è stato regolarizzato ed il conto cassa parificato con deliberazione di Giunta Comunale n. 96 del 03-06-2022

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 5.649.502,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 5.649.502,44

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.134.963,60	€ 4.038.697,11	€ 5.649.502,44
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 931.204,36	€ 833.733,82	€ 563.106,01

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 526.785,76	931.204,,6	€ 833.733,82
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 526.785,76	€ 931.204,36	€ 833.733,82
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 586.527,99	€ 1.463.208,04	€ 1.853.404,45
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 182.109,39	€ 1.560.678,58	€ 1.757.150,38
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 931.204,36	€ 833.733,82	€ 929.987,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 931.204,36	€ 833.733,82	€ 929.987,89

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:

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.

- 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 un giorno.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.848.672,49

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.164.317,12 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.164.317,12 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.848.672,49
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	299.975,86
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	384.379,51
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.164.317,12

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.164.317,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	è
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.164.317,12

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	3.672.616,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	2.237.103,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	4.504.348,11
SALDO FPV	-€	2.267.244,96
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	66.575,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	38.505,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	68.871,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	96.941,38
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	3.672.616,26
SALDO FPV	-€	2.267.244,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	96.941,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	443.301,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	6.338.294,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€	8.283.908,01

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
		(B/A*100)		
Titolo I	€ 9.896.557,95	€ 9.812.986,05	€ 7.859.916,65	80,09709389
Titolo II	€ 1.702.406,54	€ 1.188.274,04	€ 1.146.694,56	96,50085093
Titolo III	€ 2.205.818,26	€ 2.150.377,60	€ 1.463.392,15	68,05279919
Titolo IV	€ 1.207.000,00	€ 485.052,79	€ 395.052,79	81,44531856
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		594.652,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		13.151.637,72
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 <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)		10.210.079,03
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		703.663,34
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 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		776.759,31
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)			2.055.788,15
ALTRI 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>	(+)		180.301,19
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>	(+)		
J) 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)			2.236.089,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)		299.975,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		384.379,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)		1.551.733,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			1.551.733,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		263.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.642.451,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		3.551.173,88
I) 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	(-)		2.043.357,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3.800.684,77
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)			387.416,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)		
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-		387.416,85
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-		387.416,85
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			1.848.672,49
Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N			
Risorse vincolate nel bilancio			
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			1.848.672,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			1.848.672,49
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			2.236.089,34
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		180.301,19
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)		299.975,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)		-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)		384.379,51
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			1.371.432,78

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/21 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (b)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 (c)	Variazione accantonamento effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					0	0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate					0 0 0	0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contezioso		134461	200000		154461 0 0	154461
Totale Fondo contezioso		134461	0	200000	0	154461
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾		4475940,74		123253,51		4599194,25
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4475940,74		123253,51	0	4599194,25
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0 0	0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
fondo garanzia debiti commerciali		0		143722,35		143722,35
fondo indennità fine mandato		9000		3000		12000
fondo rinnovi contrattuali		15000		10000		25000
Totale Altri accantonamenti		24000	0	156722,35	0	180722,35
Totale		4634401,74	0	299975,86	0	4934377,6

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa corretto	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/21	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Estrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio a quota vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/21 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amm. ne 2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge			TRASF. REGIONALE MUTUO	29339,81 97174,31							0 0 0 0	29339,81 97174,31 0 0
Totali vincoli derivanti dalla legge (I/1)				126514,12		0	0	0	0		0	126514,12
Vincoli derivanti da trasferimenti			FONDO ESE. FUNZ. FONDAMENTALI	449739,57	180301,19	67792,11	180301,19			67792,11 0 0 0	337230,49 0 0 0	
Totali vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				449739,57		67792,11	180301,19	0	0	67792,11	337230,49	
Vincoli derivanti da finanziamenti										0 0 0 0	0 0 0 0	
Totali vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)					0	0	0	0	0	0	0	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										0 0 0 0	0 0 0 0	
Totali vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)					0	0	0	0	0	0	0	
Altri vincoli			RATE MUTUI RETE FOGNANTE	1172077,88		316587,4			283401,48	316587,4 0 0 0	1205263,8 0 0 0	
Totali altri vincoli (I/5)				1172077,88		316587,4	0	0	283401,48		316587,4	1205263,8
Totali risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				1748331,57	0	384379,51	180301,19	0	283401,48		384379,51	1669008,41

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate ($m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5$)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($m/1-1-m/1'$)	0	126514,12
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($m/2-4-m/2'$)	67792,11	337230,49
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($m/3-1-m/3'$)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($m/4-4-m/4'$)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($m/5-1-m/5'$)	316587,4	1205263,8
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($m=1-m$)	384379,51	1669008,41

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

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 reimputazione 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	€ 594.652,11	€ 703.663,34
FPV di parte capitale	€ 1.642.451,04	€ 3.800.684,77
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 500.427,34	€ 594.652,11	€ 703.663,34
- 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 **	€ 206.443,25	€ 201.602,21	€ 209.364,40
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ 293.983,99	€ 393.049,00	€ 494.298,94

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 301.174,44	€ 1.642.451,04	€ 3.800.684,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 79.509,05	€ 1.604.908,58	€ 3.536.041,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 13.042,46	€ 264.643,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ 24.500,00	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	365.286,83
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	292.800,06
Altri incarichi	45.576,45
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	703.663,34
** 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 8.283.908,01
- b) , come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4038697,11
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	4560452,59 4236426,84	12089716,48 10802936,90	16650169,07 15039363,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5649502,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5649502,44
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5682244,36	5786109,54	11468353,90
RESIDUI PASSIVI	(-)	929327,36	3400272,86	4329600,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			703663,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3800684,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			8283908,01

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.413.721,27	€ 6.781.595,33	€ 8.283.908,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.802.265,57	€ 4.634.401,74	€ 4.934.377,60
Parte vincolata (C)	€ 1.265.406,06	€ 1.748.331,55	€ 1.669.008,39
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 346.049,64	€ 398.862,04	€ 1.680.522,02

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			RDE	Fondo pensioni potenziali	Altri Fondi	Ex legge	Transfer.	mater.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 263.000,00	€ 398.862,04							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 180.301,19					€ -	€ 180.301,19	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Valore monetario della parte</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -</i>

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 66 del 03-05-2022 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.

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.214.627,41	€ 4.560.452,59	€ 5.682.244,36	€ 28.069,54
Residui passivi	€ 5.234.626,04	€ 4.236.426,84	€ 929.327,36	-€ 68.871,84

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	€ 38.505,83	€ 68.871,84
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 38.505,83	€ 68.871,84

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	€ 1.390.936,02	€ 158.905,48	€ 880.970,25	€ 323.477,71	€ 615.284,57	€ 680.288,33	€ 804.042,11 € 453.962,18
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.390.936,02	€ 158.905,48	€ 880.970,25	€ 179.884,10	€ 249.476,69	€ 156.082,44	
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	56%	41%	23%	0% 0%
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 6.253.498,92	€ 2.291.176,49	€ 2.802.230,28	€ 2.038.367,38	€ 2.962.739,07	€ 4.478.758,28	€ 4.431.397,66 € 3.285.667,93
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.672.813,39	€ 550.634,22	€ 558.420,35	€ 583.726,38	€ 447.047,27	€ 1.679.894,39	
	Percentuale di riscossione	43%	24%	20%	29%	15%	38%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 18.737,10	€ 25.166,15	€ 16.604,17	€ 65.413,44	€ 98.997,74	€ 63.473,00	€ 163.540,65 € 88.704,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.332,50	€ 23.377,62	€ 13.024,47	€ 14.163,81	€ 12.524,80	€ 9.000,00	
	Percentuale di riscossione	44%	93%	78%	22%	13%	14%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	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 euro **4.599.194,25**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 154.461,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo 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)	€ 9.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 25.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.909.527,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 732.143,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.662.803,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 13.304.475,65	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.330.447,57	
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)	€ 472.767,32	
(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)	€ 857.680,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 472.767,32	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		3,55%

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 15.428.489,83	€ 14.335.405,45	€ 14.948.820,89
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.615.800,00	€ 3.066.121,09
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.093.084,38	-€ 370.584,57	-€ 776.759,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 631.799,99	-€ 2.082.099,76
Totale fine anno	€ 14.335.405,45	€ 14.948.820,89	€ 15.156.082,91
Nr. Abitanti al 31/12	12.817,00	12.813,00	12.972,00
Debito medio per abitante	1.118,47	1.166,69	1.168,37

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 576.086,67	€ 510.279,93	€ 472.767,32
Quota capitale	€ 1.093.084,38	€ 370.584,57	€ 776.759,31
Totale fine anno	€ 1.669.171,05	€ 880.864,50	€ 1.249.526,63

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

DEBITI FUORI BILANCIO

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 7.000,00	€ 13.436,92	€ 33.761,15
- 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	€ 7.000,00	€ 13.436,92	€ 33.761,15

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.848.672,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.164.317,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.164.317,12

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	
			Rendiconto 2021	
Recupero evasione IMU	€ 400.000,00	€ 135.163,78	€ 141.560,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 400.000,00	€ 34.818,40	€ 298.680,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	
Recupero evasione altri tributi	€ 50.000,00	€ 24.619,70	€ 45.565,00	
TOTALE	€ 850.000,00	€ 194.601,88	€ 485.805,00	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.390.216,88	
Residui riscossi nel 2021	€ 297.987,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 2.092.229,44	87,53%
Residui della competenza	€ 655.398,12	
Residui totali	€ 2.747.627,56	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.077.063,13	75,59%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari ad euro 4.392.277,79 sono **leggermente diminuite** di Euro 41.722,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 .

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 98.319,69	
Residui riscossi nel 2021	€ 99.272,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	-€ 953,04	-0,97%
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 953,04	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari ad euro 3.551.624,99 sono **diminuite** di Euro 240.750,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 .

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	€ 4.479.758,28	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.679.894,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 2.799.863,89	62,50%
Residui della competenza	€ 1.631.533,77	
Residui totali	€ 4.431.397,66	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.285.667,93	74,15%

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	€ 183.154,39	€ 248.517,34	€ 263.215,34
Riscossione	€ 174.856,41	€ 248.517,34	€ 263.215,34

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020
accertamento	€ 200.000,00	€ 168.950,99
riscossione	€ 152.251,89	€ 139.921,30
%riscossione	76,13	82,82

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 63.473,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 90.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 90,00	
Residui al 31/12/2021	-€ 26.617,00	-41,93%
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 26.617,00	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **state pari ad euro 57.103,6**

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:

- CONTRIBUTO AGEVOLAZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE 224.568,00
- FONDO X ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI 67.792,11
- CONTRIBUTO IMPOSTA DI SOGGIORNO ART.180-COVID-19 22.911,49
- CONTRIBUTO COMPENSATIVO IMU ESENZIONE PARTITE IVA 56.987,20
- CONTRIBUTO TOSAP ART.181 COVID-19 41.422,76
- FONDO DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE 140.653,31
- CONTRIBUTO PER SERVIZIO ORDINE PUBBLICO 945,95
- CONTRIBUTO X CENTRI ESTIVI X MINORI 32.654,03

- FONDO RISTORO IMPRESE TRASPORTO SCOLASTICO 6.259,00
- CONTRIBUTO MIBACT X ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA 4.602,44

- CONTRIBUTO UNIONE DEI COMUNI TRASPORTO DISABILI 19.857,78
- CONTRIBUTI X SPESE DI FUNZIONAMENTO ASILO NIDO 17.536,17

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

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 - Fondi presiazioni di lavoro strutturale dei personale Ucma 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 700mila ricaduti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del 10 aprile 2020) Anno 2020 - Fondi comuni pariteticamente 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 aprile 2020) Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attivita - 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	6.259
Totale	6.259

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021 per euro 263.000,00.

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	€ 1.579.187,54	€ 1.629.311,59	50.124,05
102 imposte e tasse a carico ente	€ 122.401,20	€ 122.169,50	-231,70
103 acquisto beni e servizi	€ 3.370.711,51	€ 3.524.042,31	153.330,80
104 trasferimenti correnti	€ 3.621.366,40	€ 4.256.437,65	635.071,25
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 510.279,93	€ 472.767,32	-37.512,61
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 16.000,00	€ 27.654,53	11.654,53
110 altre spese correnti	€ 192.434,12	€ 177.696,13	-14.737,99
TOTALE	€ 9.412.380,70	€ 10.210.079,03	797.698,33

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	€ 2.084.615,29	€ 2.031.761,12	-52.854,17
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 35.907,59	€ 11.595,88	-24.311,71
TOTALE	€ 2.120.522,88	€ 2.043.357,00	-77.165,88

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 1.695.289,23;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, il valore soglia del comune di Alba Adriatica è pari al 14,56%.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.887.719,44	€ 1.629.311,59
Spese macroaggregato 103	€ 41.400,72	€ 54.969,80
Irap macroaggregato 102	€ 125.816,63	€ 103.186,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.054.936,79	€ 1.787.467,47
(-) Componenti escluse (B)	€ 359.507,90	€ 291.744,17
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.695.428,89	€ 1.495.723,30
(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.

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.

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

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.

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

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

ATTIVO	2020	2021
A) Crediti verso lo Stato e altre ammi.ni pubbliche per fondo dotazione	0	0
- Immobilizzazioni immateriali	1.610,40	805,20
- immobilizzazioni materiali	28.330.328,78	29.476.211,41
- immobilizzazioni finanziarie	4.540,54	4.540,54
B) Totale immobilizzazioni	28.336.479,72	29.481.557,15
C) Totale attivo circolante	9.836.069,17	9.514.691,26
D) Totale Ratei e Risconti	81.698,06	166.552,82
TOTALE DELL'ATTIVO	38.254.246,95	39.162.801,23
PASSIVO		
A) Patrimonio Netto	17.548.416,25	19.560.673,60
B) Fondi Rischi ed oneri	149.461,00	179.461,00
C) Trattamento di fine rapporto	9000,00	12.000,00
D) Debiti	20.183.446,93	18.507.273,56
E) Totale Ratei e risconti	363.922,77	903.393,07
TOTALE DEL PASSIVO	38.254.246,95	39.162.801,23
<i>Conti d'ordine</i>	1.642.451,04	3.800.684,77

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.142.237,00	13.437.802,84	- 295.566
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.703.831,98	11.675.398,66	- 971.567
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.438.405,02	1.762.404,18	676.001
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-472.973,79	-509.484,77	36.511
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	59.763,30	-654.413,53	714.177
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.025.194,53	598.505,88	1.426.689
Imposte (*)	111.844,30	110.778,07	1.066
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.913.350,23	487.727,81	1.425.622

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CRITICITA' RILEVATE

Si rinnova la raccomandazione, già espressa nelle annualità precedenti, a migliorare l' efficienza della riscossione delle entrate proprie con particolare riferimento all' imposta municipale unica gettito arretrato, recupero dell'evasione TARI e proventi derivanti dalla sanzioni per contravvenzioni al codice della strada.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. PERRUZZA GIOVANNI