



Comune di Monterotondo
Comune di Monterotondo

DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



- - 1 - 2022-04-21 - 0016122

MONTEROTONDO

Codice Amministrazione:

Numero di Protocollo: **0016122**

Data del Protocollo: **giovedì 21 aprile 2022**

Classificazione: **Non specificata.**

Fascicolo:

Oggetto: **POSTA CERTIFICATA: VERBALE N. 02 DEL 21-04-2022 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Note:

MITTENTE:

DE SANTIS STEFANO

Comune di Monterotondo

Organo di revisione

Verbale n. 02 del 21 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

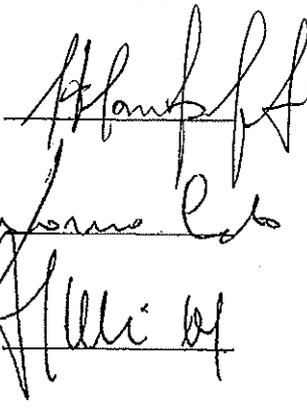
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Monterotondo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO DE SANTIS

DOTT. LORENZO CINGOLO

DOTT. FRANCO SILENZI



COMUNE DI MONTEROTONDO

Provincia di ROMA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Gestione Finanziaria

Fondo di cassa

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

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

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

Risultato di amministrazione

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondo anticipazione liquidità

Fondo contenzioso

Fondo perdite aziende e società partecipate

Altri fondi e accantonamenti

Fondo garanzia debiti commerciali

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Stefano De Santis (Presidente), Dott. Lorenzo Cingolo (Componente), Dott. Franco Silenzi (Componente), revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 29.03.2022 ;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 03/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Collegio dei Revisori e pertanto il richiamo alle verifiche e ai controlli svolti nel corso dell'esercizio 2021 si riferiscono al loro operato, rinvenibile in parte dai verbali da loro redatti;

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.10
di cui variazioni di Consiglio	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.6

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Monterotondo registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 41.846 abitanti.



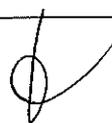
L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e dagli 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;
- nel corso del 2021 l'avanzo vincolato presunto non è stato applicato;
- 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 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;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 non è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

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)	€	7.546.221,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	7.546.221,83

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.473.657,98	€ 7.574.519,93	€ 7.546.221,83
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 929.128,63	€ 2.029.984,59	€ 2.835.802,22

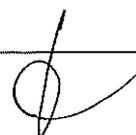
L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 55.190,62	€ 929.128,63	€ 2.029.984,59
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 55.190,62	€ 929.128,63	€ 2.029.984,59
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 42.279.044,97	€ 42.894.651,95	€ 46.718.504,13
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 41.405.106,96	€ 41.793.795,99	€ 45.912.686,50
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 929.128,63	€ 2.029.984,59	€ 2.835.802,22
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 929.128,63	€ 2.029.984,59	€ 2.835.802,22

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 7.574.519,93			€ 7.574.519,93
Entrate Titolo 1.00	+	€ 26.584.469,79	€ 20.295.161,43	€ 3.087.790,37	€ 23.382.951,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 13.638.276,56	€ 5.819.553,97	€ 667.887,64	€ 6.487.441,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 11.340.943,74	€ 2.230.373,10	€ 796.099,23	€ 3.026.472,33
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)	=	€ 51.563.690,09	€ 28.345.088,50	€ 4.551.777,24	€ 32.896.865,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 51.442.687,09	€ 23.218.463,04	€ 9.357.847,69	€ 32.576.310,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.137.594,89	€ 764.814,19	€ -	€ 764.814,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 52.580.281,98	€ 23.983.277,23	€ 9.357.847,69	€ 33.341.124,92
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.016.591,89	€ 4.361.811,27	-€ 4.806.070,45	-€ 444.259,18
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)	+	€ 874.238,40	€ 874.238,40	€ -	€ 874.238,40
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 26.581,93	€ 26.581,93	€ -	€ 26.581,93
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 168.935,42	€ 5.209.467,74	-€ 4.806.070,45	€ 403.397,29
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 40.673.762,16	€ 2.113.241,77	€ 2.471.274,08	€ 4.584.515,85
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 3.214.370,17	€ -	€ 880.433,47	€ 880.433,47
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 26.581,93	€ 26.581,93	€ -	€ 26.581,93
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 43.914.714,26	€ 2.139.823,70	€ 3.351.707,55	€ 5.491.531,25
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 43.914.714,26	€ 2.139.823,70	€ 3.351.707,55	€ 5.491.531,25
Spese Titolo 2.00	+	€ 49.977.601,69	€ 2.787.388,99	€ 2.125.762,91	€ 4.913.151,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 49.977.601,69	€ 2.787.388,99	€ 2.125.762,91	€ 4.913.151,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 49.977.601,69	€ 2.787.388,99	€ 2.125.762,91	€ 4.913.151,90
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-F-G)	=	-€ 6.937.125,83	-€ 1.521.803,69	€ 1.225.944,64	-€ 295.859,05
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 25.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 25.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 48.538.257,90	€ 11.193.684,31	€ -	€ 11.193.684,31
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 49.006.716,58	€ 10.872.538,72	€ 456.981,93	€ 11.329.520,65
di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-V)	=	€ -	€ 4.008.809,64	-€ 4.037.107,74	€ 7.546.221,83

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ 7.800.412,73	€ 8.131.012,67	€ 8.357.199,57
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 23,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 1.503.504,53		€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 10.000,00	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 8.357.199,57.

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 68,29 giorni, mentre nella piattaforma elettronica risulta un ritardo dei pagamenti di 48 giorni. (come da delibera di G.C. n. 34 del 22/02/2022).

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 4.909.622,22

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

Il risultato di competenza presenta un avanzo di Euro 2.987.476,56

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.575.771,32, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.027.332,36 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.987.476,56
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.411.705,24
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.575.771,32
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.575.771,32
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	451.561,04
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.027.332,36

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*	€ 754.121,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 21.486.327,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 18.519.927,01
SALDO FPV	€ 2.966.400,30
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.668.015,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.663.304,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.004.711,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 754.121,35
SALDO FPV	€ 2.966.400,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.004.711,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 50.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.524.132,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 16.289.943,01

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

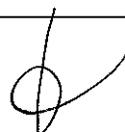
Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	€ 23.836.905,56	€ 22.926.417,27	€ 20.295.161,43	88,52303956
Titolo II	€ 10.911.698,96	€ 8.275.037,12	€ 5.819.553,97	70,32662072
Titolo III	€ 4.384.127,92	€ 3.777.643,84	€ 2.230.373,10	59,0413812
Titolo IV	€ 8.675.722,22	€ 5.283.670,64	€ 2.113.241,77	39,99571347

Dalla tabella suindicata, emerge una bassa percentuale di incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza del titolo II, criticità emersa anche nello scorso esercizio come evidenziato nella relazione del precedente Collegio dei Revisori al rendiconto 2020.

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

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



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

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	378.650,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	783.045,09
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	34.979.098,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	33.121.414,21
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	345.232,89
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	(-)	780.587,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		15.773,70
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	

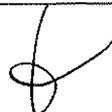


G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		327.469,10
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	50.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	874.238,40
<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	(-)	26.581,93
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)		1.225.125,57
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	924.437,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	300.688,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 451.561,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		752.249,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	21.107.676,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.605.270,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	874.238,40
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	(+)	26.581,93
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.928.245,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	18.174.694,12
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)		1.762.350,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	487.267,73
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.275.083,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.275.083,26
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.987.476,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		1.411.705,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.575.771,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 451.561,04

W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.027.332,36
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.225.125,57
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	50.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 451.561,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	924.437,51
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		702.249,10



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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(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
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
		150.000,00	- 50.000,00		265.841,13	365.841,13
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		150.000,00	- 50.000,00	0	265.841,13	365.841,13
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		16.902.291,94			- 274.802,51	16.627.489,43
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		16.902.291,94	0	0	- 274.802,51	16.627.489,43
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
2021	Vincolo IMU 2015	665.471,41			- 392.599,66	272.871,75
2021	Trattamento di fine mandato	3.269,95				3.269,95
Totale Altri accantonamenti		668.741,36	0	0	- 392.599,66	276.141,70
Totale		17.721.033,30	-50000	0	- 401.561,04	17.269.472,26

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 31/12/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	Vincoli derivanti dalla legge		Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			487.267,73					487.267,73	487.267,73
	Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)					487.267,73					487.267,73	487.267,73
	Vincoli derivanti da Trasferimenti					604.473,36					604.473,36	604.473,36
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)					604.473,36					604.473,36	604.473,36
	Vincoli derivanti da finanziamenti		Vincoli derivanti da trasferimenti			604.473,36						
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)											
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)											
	Altri vincoli											
	Fondo garanzia debiti commerciali 2021		Fondo garanzia debiti commerciali 2021			319.964,15					319.964,15	319.964,15
	Totale altri vincoli (V5)			0		319.964,15	0	0	0		319.964,15	319.964,15
	Totale risorse vincolate (I)=(V1+V2+V3+V4+V5)			0	0	1.411.705,24	0	0	0		1.411.705,24	1.411.705,24

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 (n ¹ =V1-m ¹)	487.267,73	487.267,73
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n ² =V2-m ²)	604.473,36	604.473,36
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n ³ =V3-m ³)	-	-
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n ⁴ =V4-m ⁴)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n ⁵ =V5-m ⁵)	319.964,15	319.964,15
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n ¹ +n ² +n ³ +n ⁴ +n ⁵)	1.411.705,24	1.411.705,24

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

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

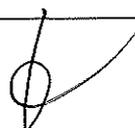
La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 378.650,95	€ 345.232,89
FPV di parte capitale	€ 21.107.676,36	€ 18.174.694,12
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	€ 508.147,30	€ 378.650,95	€ 345.232,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 34.965,48	€ 30.000,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 473.181,82	€ 348.650,95	€ 345.232,89
- 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	---	---	€ -

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.



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	€ 6.532.911,07	€ 21.107.676,36	€ 18.174.694,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.096.544,15	€ 4.835.007,74	€ 16.212.433,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.436.366,92	€ 16.272.668,62	€ 1.962.260,69
- 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	---	---	€ -

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	345.232,89
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	345.232,89
** 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 16.289.943,01, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7574519,93
RISCOSSIONI	(+)	7.903.484,79	41.652.014,58	49.555.499,37
PAGAMENTI	(-)	11.940.592,53	37.643.204,94	49.583.797,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7546221,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7546221,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	44.291.848,85	10.502.960,30	54.794.809,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.773.512,37	13.757.648,59	27.531.160,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			345.232,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			18.174.694,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			16.289.943,01
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata ⁽³⁾				16.627.489,43
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				365.841,13
Fondo contezioso				276.141,70
Altri accantonamenti				
			Totale parte accantonata (B)	17.269.472,26
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				487.267,73
Vincoli derivanti da trasferimenti				604.473,36
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				319.964,15
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	1.411.705,24
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 2.391.234,49

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011, in particolare sull'elevato importo oggetto di accantonamento nel FCDE.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 15.610.919,65	€ 15.574.132,43	€ 16.289.943,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 16.859.035,31	€ 17.721.033,30	€ 17.269.472,26
Parte vincolata (C)	€ 871,90	€ -	€ 1.411.705,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 104.060,54	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.353.048,10	-€ 2.146.900,87	-€ 2.391.234,49

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.

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. 31 del 22/02/2022 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.

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. 31 del 22/02/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 56.863.349,47	€ 7.903.484,79	€ 44.291.848,85	-€ 4.668.015,83
Residui passivi	€ 27.377.409,66	€ 11.940.592,53	€ 13.773.512,37	-€ 1.663.304,76



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	€ 2.239.211,41	€ 1.052.933,32
Gestione corrente vincolata	€ 292.746,37	€ 517.453,03
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.001.582,37	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 134.475,68	€ 92.918,41
MINORI RESIDUI	€ 4.668.015,83	€ 1.663.304,76

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il precedente Collegio dei Revisori con proprio parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ha verificato il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza seppur raccomandando all'Ente "di motivare in maniera adeguata l'eliminazione, parziale o totale, dei residui attivi e passivi".

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	€ 2.870.351,40	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 153.066,57	€ 2.254.785,54	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 724.211,48	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	25%							
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 6.208.917,71	€ 1.823.704,44	€ 2.508.683,68	€ 2.207.503,30	€ 3.745.074,78	€ 2.295.928,29	€ 16.035.304,42	€ 14.693.726,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 637.719,90	€ 176.987,16	€ 200.547,08	€ 189.201,60	€ 889.334,33	eliminati 703.465,72		
	Percentuale di riscossione	10%	10%	8%	9%	24%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 146.434,76	€ 255.171,35	€ 428.199,22	€ 781.717,59	€ 371.822,57
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 48.087,74	€ -		
	Percentuale di riscossione				0%	19%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 879.640,59	€ 248.728,33	€ 285.556,54	€ 69.673,18	€ 360.203,97	€ 312.066,64	€ 1.766.742,31	€ 1.550.112,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.810,00	€ 554,40	€ -	€ 366,02	€ 53.567,12			
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	1%	15%			

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.627.489,43

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è avvalso del ricorso al Fondo anticipazione di liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 365.841,13, come da richiesta del Segretario Generale formulata con nota prot. 4616 del 03/02/2022.

Fondo perdite aziende e società partecipate

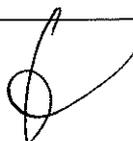
Non è stato costituito il fondo perdite aziende e società partecipate in quanto nell'ultimo triennio sia l'azienda speciale APM che la Fondazione ICM non hanno registrato perdite.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 276.141,70 di cui euro 272.871,75 per vincoli Imu 2015 ed euro 3.269,95 per trattamento di fine mandato.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 22/02/2022 ha accantonato nel risultato di amministrazione la somma di euro 217.734,32 a titolo di Fondo di garanzia dei 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:

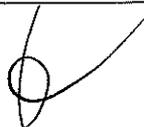
Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 23.978.372,12	3,07%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.560.989,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.889.436,57	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 33.428.798,25	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.342.879,83	
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)	€ 1.024.853,54	
(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)	€ 2.318.026,29	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.024.853,54	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		3,07%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 23.807.607,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 764.814,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 321.600,00
TOTALE DEBITO	=	€ 23.364.393,59



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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 24.264.848,80	€ 23.707.105,21	€ 23.807.607,78
Nuovi prestiti (+)	€ 275.000,00	€ 395.000,00	€ 321.600,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 832.743,59	-€ 294.497,43	-€ 764.814,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 23.707.105,21	€ 23.807.607,78	€ 23.364.393,59
Nr. Abitanti al 31/12	41.794,00	42.109,00	41.846,00
Debito medio per abitante	567,24	565,38	558,34
Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 1.018.561,25	€ 1.038.156,98	€ 1.015.966,93
Quota capitale	€ 832.743,59	€ 294.497,43	€ 764.814,19
Totale fine anno	€ 1.851.304,84	€ 1.332.654,41	€ 1.780.781,12

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e/o operazioni

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 euro 15.794,57 di parte corrente ed euro 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 15.794,57
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		€ 295.000,00	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 295.000,00	€ 15.794,57

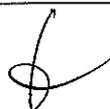
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

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): € 2.987.476,56
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.575.771,32
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.027.332,36



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/non sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 16.421,81	€ 16.421,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 274.731,50	€ 274.731,50
TOTALE	€ 291.153,31	€ 291.153,31

IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.870.351,40	
Residui riscossi nel 2021	€ 724.211,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 44.420,95	
Residui al 31/12/2021	€ 2.101.718,97	73,22%
Residui della competenza	€ 153.066,57	
Residui totali	€ 2.254.785,54	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

In merito si evidenzia una bassa capacità di riscossione dei residui, come confermato anche dalla precedente Relazione al Rendiconto 2020 da parte dell'organo di revisione.

TARI

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

TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 15.521.486,69	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.075.696,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 703.292,13	
Residui al 31/12/2021	€ 12.742.498,40	82,10%
Residui della competenza	€ 2.295.928,29	
Residui totali	€ 15.038.426,69	
FCDE al 31/12/2021	€ 13.801.467,27	91,77%

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	€ 1.460.553,40	€ 1.279.348,26	€ 1.473.055,10
Riscossione	€ 1.460.553,40	€ 1.279.348,26	€ 1.473.055,10

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	% x spesa corr.
2019	€ 1.460.553,40	62,97
2020	€ 1.279.348,26	64,47
2021	€ 1.473.055,10	59,35

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

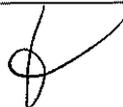
(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 690.000,00	€ 550.000,00	€ 689.400,00
riscossione	€ 467.237,85	€ 294.828,68	€ 261.200,78
%riscossione	67,72	53,61	37,89

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 345.000,00	€ 330.954,55	€ 344.700,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -		€ -
entrata netta	€ 345.000,00	€ 330.954,55	€ 344.700,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 324.000,00	€ 309.954,55	€ 338.700,00
% per spesa corrente	93,91%	93,65%	98,26%
destinazione a spesa per investimenti	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ 6.000,00
% per Investimenti	6,09%	6,35%	1,74%



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

CDS	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2021	€ 401.606,11
Residui riscossi nel 2021	€ 48.087,74
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2021	€ 353.518,37
Residui della competenza	€ 428.199,22
Residui totali	€ 781.717,59
FCDE al 31/12/2021	€ 371.822,57

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

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

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

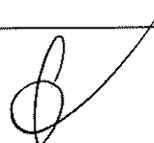
FITTI ATTIVI	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.843.802,61
Residui riscossi nel 2021	€ 63.297,54
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 325.829,40
Residui al 31/12/2021	€ 1.454.675,67
Residui della competenza	€ 312.066,64
Residui totali	€ 1.766.742,31
FCDE al 31/12/2021	€ 1.550.112,65

In merito si invita l'Ente ad attuare tutte le misure necessarie per incrementare notevolmente la percentuale di riscossione e liberare conseguentemente le risorse attualmente destinate alla costituzione del FCDE.

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

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.

Dalla documentazione esaminata, risulta che l'Ente nel 2021 ha ricevuto risorse connesse all'emergenza sanitaria per euro 184.042,22.



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	€ 7.637.720,51	€ 6.944.119,29	-693.601,22
102	imposte e tasse a carico ente	€ 501.398,00	€ 437.619,89	-63.778,11
103	acquisto beni e servizi	€ 19.791.053,45	€ 19.028.972,27	-762.081,18
104	trasferimenti correnti	€ 4.399.031,27	€ 4.792.758,83	393.727,56
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.038.156,98	€ 1.015.966,93	-22.190,05
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 533.457,33	€ 161.806,82	-371.650,51
110	altre spese correnti	€ 541.001,16	€ 740.170,18	199.169,02
TOTALE		€ 34.441.818,70	€ 33.121.414,21	-1.320.404,49

In merito si osserva la riduzione in termini assoluti della spesa corrente seppur in misura contenuta.

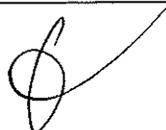
Spese per il personale

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 6.711.327,67;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 607.014,52;
- 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 2021, 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'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	€ 8.312.010,67	€ 6.944.119,29
Spese macroaggregato 103	€ 235.059,00	€ 135.446,47
Irap macroaggregato 102	€ 425.280,00	€ 422.145,33
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 18.158,00	
Altre spese: da specificare.....	€ 32.500,00	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.023.007,67	€ 7.501.711,09
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.311.680,00	€ 2.032.052,61
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 6.711.327,67	€ 5.469.658,48
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

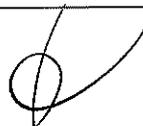
L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha 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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali .

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 23/12/2021 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 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 nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

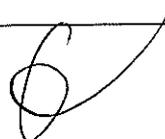
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente a seguito delle proposte presentate rispettivamente ai sensi degli articoli 4 e 14 del Decreto Interministeriale del 16 settembre 2020 n. 395, ha ricevuto risorse tramite il Contributo Programma PINQ ua – DM 16/09/2020 dalla Città Metropolitana di Roma , Euro 10.370.083,69.

STATO PATRIMONIALE

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

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



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

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	36.381.160,02
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	16.627.489,43
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimonio	€	1.828.036,70
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	41.877,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	54.794.809,15

Disponibilità liquide

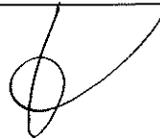
È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO			
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021 riclassificato	Anno 2020 non riclassificato
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	15.879.468,08	15.879.468,08
II	Riserve	170.815.152,58	142.308.771,61
b	<i>da capitale</i>	7.547.881,83	7.547.881,83
c	<i>da permessi di costruire</i>	10.950.581,42	11.260.835,85
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	152.316.689,33	154.120.135,96
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 6.733.867,10	- 27.537.133,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 55.108.184,04	- 30.620.082,03
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	124.852.569,52	130.651.106,69



L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	
riserve disponibili positive	
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	€ 6.733.867,10
Totale	€ 6.733.867,10

Fondi per rischi e oneri

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	641.982,83	818.741,37
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	641.982,83	818.741,37

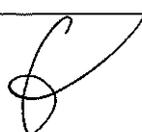
I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti

Debiti

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

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

(+)	Debiti	€	50.702.314,98
(-)	Debiti da finanziamento	€	23.364.393,59
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	193.239,57
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	27.531.160,96



CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		35.005.540,03	37.093.988,39	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		35.005.540,03	37.093.988,39	- 2.088.448
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		35.371.454,31	38.861.056,75	- 3.489.602
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-365.914,28	-1.767.068,36	1.401.154
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		-1.015.752,99	-1.037.814,28	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.015.752,99	-1.037.814,28	22.061
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
		-4.942.950,15	-24.282.105,76	
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-4.942.950,15	-24.282.105,76	19.339.156
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-6.324.617,42	-27.086.988,40	20.762.371
26	Imposte (*)	409.249,68	450.144,60	- 40.895
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-6.733.867,10	-27.537.133,00	20.803.266

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

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

In risultato economico conseguito nel 2021 ammonta ad euro – 6.733.867,10 ed è migliorato rispetto all'esercizio precedente.

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

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
4.328.810,72	4.382.865,94	4.320.871,91



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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei revisori, di cui si ribadisce la data recente di nomina (29 marzo 2022), ritiene di formulare le seguenti raccomandazioni:

- considerati i dati esposti, emerge chiaramente una ridotta capacità di incassare i residui attivi in particolare quelli relativi ai proventi immobiliari iscritti al titolo III. A tal fine l'Ente dovrà monitorare con attenzione l'andamento degli incassi dei residui, nella prospettiva di un incremento che comporterebbe conseguentemente un minor accantonamento al FCDE;
- si raccomanda l'amministrazione di adottare adeguate misure organizzative per rispettare la tempestività dei pagamenti così come previsto dalle disposizioni normative attualmente vigenti.
- invita infine l'Ente a predisporre un adeguato piano di rientro del disavanzo di amministrazione pari ad euro 2.391.234,49 e di predisporre con periodicità semestrale una relazione sullo stato di attuazione del piano di rientro, ai sensi dell'art. 188, comma 1 del Tuel.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO DE SANTIS

DOTT. LORENZO CINGOLO

DOTT. FRANCO SILENZI

