

COMUNE DI GAETA

Provincia di Latina

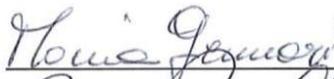
Relazione dell'organo di revisione

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

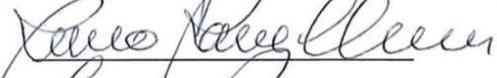
Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

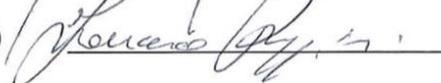
DR.SSA MONIA GENNARI (PRESIDENTE)



DOTT. REMO RANELLUCCI (COMPONENTE)



DOTT. FRANCESCO RUGGIERI (COMPONENTE)



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	33
STATO PATRIMONIALE	33
CONTO ECONOMICO	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
EVENTUALI IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	40
CONCLUSIONI	42

Comune di Gaeta Organo di revisione

Verbale n. 130 del 08/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

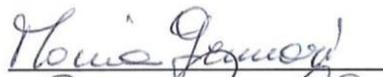
approva

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

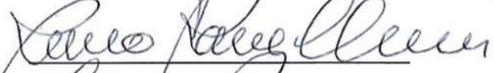
Gaeta, lì 08/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

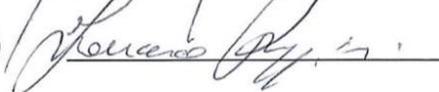
DR.SSA MONIA GENNARI (PRESIDENTE)



DOTT. REMO RANELLUCCI (COMPONENTE)



DOTT. FRANCESCO RUGGIERI (COMPONENTE)



INTRODUZIONE

I sottoscritti Componenti dell'Organo di Revisione dei Conti, Dott.ssa Monia Gennari, Presidente, nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 72 del 15/12/2020 e Dott. Remo Ranellucci e Dott. Francesco Ruggieri, componenti, nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 66 del 22/11/2019;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 77 del 07/04/2022 la cui proposta era già stata trasmessa in data 31/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 17/01/2013

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:

ESTREMI ATTO		
Tipo	Numero	Data
GC	40	15-03-2021
GC	51	10-04-2021
CC	21	30-04-2021
CC	22	30-04-2021
CC	23	30-04-2021
CC	24	30-04-2021
CC	33	30-06-2021
CC	34	30-06-2021
CC	35	30-06-2021
CC	39	29-07-2021
CC	40	29-07-2021
CC	41	29-07-2021

CC	45	13-09-2021
CC	46	13-09-2021
DT	850	27-09-2021
CC	54	16-11-2021
CC	55	16-11-2021
CC	56	16-11-2021
CC	57	16-11-2021
CC	58	16-11-2021
CC	67	16-12-2021
DT	1212	22-12-2021
CC	72	23-12-2021
GC	211	29-12-2021
GC	212	29-12-2021
DT	1279	30-12-2021
GC	213	29-12-2021
GC	208	17-12-2021
GC	172	12-11-2021
GC	162	27-10-2021
GC	109	25-06-2021
GC	56	16-04-2021
GC	39	15-03-2021
GC	23	16-02-2021

che possono essere così illustrate:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 34
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 16
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta
- ◆ i principali suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente Relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gaeta registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 20.024 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 non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati.

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.

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

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

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

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

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo;

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

- l'ente non è in dissesto;

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

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

- per l'anno 2021, la % di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale è la seguente:

<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 259.973,68	€ 339.929,50	-€ 79.955,82	76,48%	67,16%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Mense scolastiche	€ 96.818,21	€ 326.181,24	-€ 229.363,03	29,68%	38,95%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	€ 20.901,76	€ 178.905,36	-€ 158.003,60	11,68%	15,28%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Totali	€ 377.693,65	€ 845.016,10	-€ 467.322,45	44,70%	47,81%

- 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 giusta nota prot.n 17482 del 05/04/2022

N.B. La legge di bilancio 2021 (articolo 1, comma 792, legge 178/2020) ha stanziato, a decorrere dal 2021, un'apposita quota del fondo di solidarietà comunale, in misura crescente nel corso degli anni, da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata.

In base al Dpcm attuativo del 1° luglio 2021 tutti i comuni sono tenuti a destinare nel 2021 una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio asili nido, almeno pari al fabbisogno standard, riportato nella nota tecnica allegata al decreto.

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)	€	16.688.533,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	16.688.533,59

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.150.267,81	€ 15.142.136,64	€ 16.688.533,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 11.752.884,81	€ 17.681.840,13	€ 18.786.148,08

Il Collegio rileva che l'incremento del fondo cassa rispetto all'anno precedente è dovuto all'incasso di somme vincolate accreditate negli ultimi giorni dell'esercizio, tra cui un mutuo contratto con l'Istituto del Credito Sportivo per € 2.500.000,00

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.964.553,23	€ 6.150.267,81	€ 15.142.136,64
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 9.127.554,04	€ 5.602.617,00	€ 2.539.703,49
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 11.092.107,27	€ 11.752.884,81	€ 17.681.840,13
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 5.945.867,35	€ 10.581.458,63	€ 8.262.628,02
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 5.285.089,00	€ 4.652.503,31	€ 7.158.320,07
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 11.752.885,62	€ 17.681.840,13	€ 18.786.148,08
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 5.602.617,00	€ 2.539.703,49	€ 2.097.614,49
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 6.150.268,62	€ 15.142.136,64	€ 16.688.533,59

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 come dal seguente prospetto:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 15.142.136,64			
Entrate Titolo 1.00	+	€ 15.853.076,99	€ 12.585.927,85	€ 2.524.258,46	€ 15.110.186,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 15.428.271,60	€ 8.329.595,18	€ 872.555,95	€ 9.202.151,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 18.067.966,88	€ 5.171.314,91	€ 1.062.660,40	€ 6.233.975,31
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)	=	€ 49.349.315,47	€ 26.086.837,94	€ 4.459.474,81	€ 30.546.312,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 49.362.981,06	€ 20.407.081,28	€ 5.919.077,07	€ 26.326.158,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 850.092,54	€ 850.084,20	€ -	€ 850.084,20
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)	=	€ 50.213.073,60	€ 21.257.165,48	€ 5.919.077,07	€ 27.176.242,55
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 863.758,13	€ 4.829.672,46	-€ 1.459.602,26	€ 3.370.070,20
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)	+	€ 235.770,53	€ 3.451,53	€ 887,04	€ 4.338,57
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 627.987,60	€ 4.833.123,99	-€ 1.458.715,22	€ 3.374.408,77
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 57.499.807,45	€ 685.071,97	€ 234.148,82	€ 919.220,79
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 5.136.425,98	€ 2.500.000,00	€ 1.112,03	€ 2.501.112,03
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 62.636.233,43	€ 3.185.071,97	€ 235.260,85	€ 3.420.332,82
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)	=	€ 62.636.233,43	€ 3.185.071,97	€ 235.260,85	€ 3.420.332,82
Spese Titolo 2.00	+	€ 58.599.350,08	€ 2.992.936,95	€ 2.348.271,90	€ 5.341.208,85
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 58.599.350,08	€ 2.992.936,95	€ 2.348.271,90	€ 5.341.208,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 58.599.350,08	€ 2.992.936,95	€ 2.348.271,90	€ 5.341.208,85
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.801.112,82	€ 188.683,49	-€ 2.113.898,09	-€ 1.925.214,60
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 15.609.605,41	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 15.609.605,41	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 93.655.716,61	€ 47.411.828,89	€ 2.541.181,01	€ 49.953.009,90
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 92.693.161,83	€ 46.971.981,32	€ 2.883.825,80	€ 49.855.807,12
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 19.277.816,64	€ 5.461.655,05	-€ 3.915.258,10	€ 16.688.533,59

* Trattasi di quota di rimborso annua

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

Il limite massimo potenziale dell'Anticipazione di Tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del TUEL, nell'anno 2021 è stato di Euro 15.609.605,41, ma non utilizzata.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 8.950.166,76	€ 11.395.183,30	€ 15.609.605,41
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 5.602.617,00	€ 2.539.703,49	€ 2.097.614,49
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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.

- in caso di superamento dei termini di pagamento *sono state indicate* le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- 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 22 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro € 1.528.226,00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **3.355.678,79**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **338.100,78** mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **416.535,78** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	3.355.678,79
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio (+)	2.989.080,54
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	28.497,47
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	338.100,78
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	338.100,78
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 78.435,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	416.535,78

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*	€ 2.919.132,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 23.331.277,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 22.677.582,28
SALDO FPV	€ 653.695,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.110,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 624.858,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 783.568,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 162.819,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.919.132,90
SALDO FPV	€ 653.695,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 162.819,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 286.164,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 25.029.419,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 29.051.231,64

*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	€ 15.763.955,00	€ 15.930.201,09	€ 12.585.927,85	79,01%
Titolo II	€ 14.957.811,65	€ 9.864.333,01	€ 8.329.595,18	84,44%
Titolo III	€ 13.385.251,94	€ 7.898.378,22	€ 5.171.314,91	65,47%
Titolo IV	€ 82.141.862,93	€ 1.353.157,94	€ 685.071,97	50,63%
Titolo V	€ 2.500.000,00	€ -	€ -	0

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

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

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:

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/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		2.825.920,95	0,00	0,00	-234.022,00	2.591.898,95
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		2.825.920,95	0,00	0,00	-234.022,00	2.591.898,95
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		593.805,72				593.805,72
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		593.805,72	0,00	0,00	0,00	593.805,72
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		29.225.533,49	0,00	2.687.692,67	0,00	31.913.226,16
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		29.225.533,49	0,00	2.687.692,67	0,00	31.913.226,16
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⁾		20.530,14	0,00	301.387,87	-78.435,00	243.483,01
Utilizzo quota FAL					234.022,00	234.022
						0
Totale Altri accantonamenti		20.530,14	0,00	301.387,87	155.587,00	477.505,01
Totale		32.665.790,30	0,00	2.989.080,54	-78.435,00	35.576.435,84

Vedi allegato A/2

Vedi allegato A/3

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 8.032.621,19	€ 8.519.863,82
FPV di parte capitale	€ 15.298.656,13	€ 14.157.718,46
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	€ 6.784.441,14	€ 8.032.621,19	€ 8.519.863,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 5.057.299,32	€ 3.198.378,71	€ 2.293.730,73
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 270.511,25	€ 446.593,54	€ 1.279.600,91
- 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	€ 1.456.630,57	€ 3.755.216,04	€ 4.335.326,85
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 632.432,90	€ 593.294,04
- 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	€ -	€ -	€ 17.911,29
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 14.228.941,38	€ 15.298.656,13	€ 14.157.718,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.942.095,18	€ 2.858.311,07	€ 2.856.476,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 9.286.846,20	€ 12.440.345,06	€ 11.296.026,16
- 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	€ -	€ -	€ 5.215,35
- 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	614.015,50
Trasferimenti correnti	6.629.057,58
Incarichi a legali	243.628,63
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro (lavori di manutenzione ordinaria posticipati per causa COVID)	1.033.162,11
Totale FPV 2021 spesa corrente	8.519.863,82

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro **29.051.231,64** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.142.136,64
RISCOSSIONI	(+)	7.235.916,67	76.683.738,80	83.919.655,47
PAGAMENTI	(-)	11.151.174,77	71.222.083,75	82.373.258,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.688.533,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.688.533,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	43.761.996,06	10.373.487,42	54.135.483,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.179.193,58	12.916.009,57	19.095.203,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			8.519.863,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			14.157.718,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			29.051.231,64

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021			31.913.226,16
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			2.591.898,95
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			593.805,72
Altri accantonamenti			243.483,01
	Totale parte accantonata (B)		35.342.413,84
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			266.481,31
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.015.661,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			30.284,77
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			5.085,46
Altri vincoli			19.712,57
	Totale parte vincolata (C)		1.337.225,66
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		189.215,62
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-7.817.623,48
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 6.760.196,60
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 286.164,80
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 6.474.031,80
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 6.114.179,55
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 359.852,25

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 6.760.196,60	€ 6.114.179,55	€ 646.017,05	€ 286.164,80	-€ 359.852,25
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/13	€ 2.171.420,95	€ 1.937.465,93	€ 233.955,02	€ 217.148,79	-€ 16.806,23
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
TOTALE	€ 8.931.617,55	€ 8.051.645,48	€ 879.972,07	€ 503.313,59	-€ 376.658,48

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ 6.114.179,55	€ 286.164,80	€ 286.164,80	€ 286.164,80	€ 5.255.685,15
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/13	€ 1.937.465,93	€ 217.148,79	€ 217.148,79	€ 217.148,79	€ 1.286.019,56
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	€ 8.051.645,48	€ 503.313,59	€ 503.313,59	€ 503.313,59	€ 6.541.704,71

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

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.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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)	€ 18.328.540,72	€ 25.315.584,04	€ 29.051.231,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 26.356.105,35	€ 32.665.790,30	€ 35.576.435,84
Parte vincolata (C)	€ 982.525,85	€ 1.580.388,39	€ 1.337.225,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 523.045,17	€ 1.022,90	€ 189.215,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 9.533.135,65	-€ 8.931.617,55	-€ 8.051.645,48

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ -	-	€ -	€ -	€ -	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€ 286.164,44	-	-	-	-	€ -	€ 286.164,44	€ -	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-	€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 71 del 07/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 71 del 07/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni*
Residui attivi	€ 51.618.661,25	€ 7.235.916,67	€ 43.761.996,06	-€ 620.748,52
Residui passivi	€ 18.113.936,53	€ 11.151.174,77	€ 6.179.193,58	-€ 783.568,18

*La variazione è dovuta alla differenza tra maggiori residui attivi pari a €4.110,18 e minori residui attivi pari a € 624.858,70

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	€ 616.899,71	€ 754.099,30
Gestione corrente vincolata	€ 1.001,97	€ 15.458,74
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 110,38
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 6.225,07	€ 13.899,75
Gestione servizi c/terzi	€ 731,95	€ 0,01
MINORI RESIDUI	€ 624.858,70	€ 783.568,18

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:

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	€ -	€ -	€ -	€ 14.056,71	€ 186.675,73	€ 5.601.138,80	€ 94.739,86	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.506.398,94		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 960.966,62	€ 1.153.492,45	€ 1.322.536,26	€ 1.471.192,52	€ 6.147.167,11	€ 7.576.911,33	€ 6.431.282,34
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 26.295,08	€ 37.516,56	€ 146.689,53	€ 435.222,11	€ 4.614.049,81		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	3%	3%	11%	30%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 10.525.615,27	€ 3.112.416,79	€ 1.694.308,63	€ 3.878.543,48	€ 2.995.603,49	€ 2.963.614,00	€ 23.842.600,92	€ 22.519.655,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 161.383,38	€ 198.033,90	€ 73.541,11	€ 8.411,16	€ 175.865,44	€ 710.107,68		
	Percentuale di riscossione	2%	6%	4%	0%	6%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 393.237,96	€ 12.226,25	€ 23.511,54	€ 43.193,74	€ 106.315,44	€ 274.827,79	€ 603.882,69	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 93,00	€ 19.990,07	€ 207.656,06		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	19%			
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	€ 2.210,20	€ 136,11	€ -	€ 1.996,06	€ 5.934,08	€ 187.566,80	€ 10.379,19	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.394,30	€ 186.069,76		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	#DIV/0!	0%	23%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 1.093.898,40	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.093.898,40	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Riaccertamento straordinario.

Con l'entrata in vigore del comma 4 dell'articolo 4 del decreto legge 41/2021 sono stati automaticamente annullati i debiti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 per le sole persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro e dei soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro.

L'articolo 1, comma 5, del decreto del Direttore generale del ministero dell'Economia e finanze 14 luglio 2021 ha previsto, ai fini del rendiconto dell'esercizio 2021, contestualmente al riaccertamento ordinario dei residui e in applicazione della disposizione sopra citata, l'approvazione, con delibera di giunta e previo parere dell'organo di revisione, del riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente sia nel conto del bilancio che nell'elenco dei crediti inesigibili non ha residui attivi relativi a ruoli ante 2010.

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 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 31.913.226,16

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 121.766,11 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 3.370.970,48, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, ricorrendo le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, dato che l'Ente in passato si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha verificato che **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet pari ad € 234.022,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 593.805,72, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 a valle di un processo di ricognizione che è stato oggetto di specifiche valutazioni da parte dell'Amministrazione, è stata confermata la consistenza del Fondo e, conseguentemente, mantenuto l'importo di Euro 593.805,72 già Accantonato nel Risultato di Amministrazione al 31/12 dell'Esercizio precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto delle valutazioni effettuate dall'Amministrazione al riguardo, invitandola ad aggiornarne la consistenza, con appositi provvedimenti, qualora l'andamento delle vertenze legali correlate ne faccia presupporre un'incapienza significativa.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha previsto alcun importo al Fondo Perdite Aziende e Società Partecipate in quanto non risultano esposizioni a cui far fronte, a tale titolo, alla data di redazione del Rendiconto in commento.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non ha avuto la necessità di sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera

n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.930,14
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.408,61
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.338,75

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 33.022,26 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Dal rendiconto 2021 gli enti devono iscrivere fra gli «altri accantonamenti» dell'allegato A1 la quota liberata come «Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità». L'Ente ha iscritto la quota liberata pari ad € 234.022,00.

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 pari a €. 195.122

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 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 17.690.708,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.889.431,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 10.882.912,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 37.463.052,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.746.305,30	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	€ 680.775,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 9.584,21	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 170.507,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.245.620,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 500.684,36	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100		1,34%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 18.134.178,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 616.062,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 2.500.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 20.018.116,17

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 18.755.595,03	€ 18.201.243,15	€ 18.134.178,37
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 2.500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 553.187,44	€ 67.064,78	€ 616.062,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 1.164,44		
Totale fine anno	€ 18.201.243,15	€ 18.134.178,37	€ 20.018.116,17
Nr. Abitanti al 31/12	20.238	20.024	19.813
Debito medio per abitante	899,36	905,62	1.010,35

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 754.757,04	€ 692.861,62	€ 680.775,57
Quota capitale	€ 553.187,44	€ 67.064,78	€ 616.062,20
Totale fine anno	€ 1.307.944,48	€ 759.926,40	€ 1.296.837,77

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,34 %
L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non ci sono Garanzie rilasciate a favore degli Organismi Partecipati dall' Ente o a favore di Altri Soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente ha ottenuto, negli anni 2014 e 2015, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 Anticipazioni di Liquidità per complessivi Euro 3.872.372,58 dalla Cassa Depositi e Prestiti SpA da destinare al pagamento di Debiti, certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un Piano di Ammortamento, a Rate costanti, di anni 15, allo stato così sintetizzabile:

Anni di richiesta anticipo di liquidità	2013	2014	2015	2020	Tot. Anni precedenti
Anticipo di liquidità richiesto in totale	2.858.794,72	504.407,34	509.170,52	654.328,06	4.526.700,64
Anticipo di liquidità restituito					1.934.801,69
Quota accantonata in avanzo					2.591.898,95

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ha verificato che sono in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	pubblico
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

Il contratto di Project financing si riferisce alla realizzazione del parcheggio multipiano degli Spaltoni.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente al 31/12/2021 ha cessato il contratto n. 114784, acceso il 01/03/2002 e con scadenza 31/12/2021, con BNL SpA.

L'Organo di Revisione ha verificato che l' Ente ha predisposto e allegato al Rendiconto in commento la Nota prevista dall'art. 62, comma 8, del D.L. n. 112/2008 (Prot. N.17723 del 06/04/2022).

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 55.000,00	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 26.734,63	€ -	€ -
Totale	€ 81.734,63	€ -	€ -

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

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): € 3.355.678,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 338.100,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 416.535,78

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	€ 475.629,53	€ 149.419,63	€ 199.250,00	€ 1.219.688,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 668.622,28	€ 179.162,52	€ 343.200,00	€ 1.742.599,54
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 7.858,00	€ 7.858,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 27.543,00	€ 2.557,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.179.652,81	€ 338.997,15	€ 542.450,00	€ 2.962.288,15

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.424.568,75	
Residui riscossi nel 2021	€ 281.358,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 245.821,76	
Residui al 31/12/2021	€ 2.897.388,90	84,61%
Residui della competenza	€ 840.655,66	
Residui totali	€ 3.738.044,56	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.962.288,15	79,25%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 98.959,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2020:

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 200.732,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 200.732,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 94.739,86	
Residui totali	€ 94.739,86	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 378.914,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

TARSU/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.792.548,84	
Residui riscossi nel 2021	€ 768.754,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 6.023.794,03	88,68%
Residui della competenza	€ 1.553.117,30	
Residui totali	€ 7.576.911,33	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 226.892,58	€ 154.792,11	€ 185.511,82
Riscossione	€ 224.417,76	€ 149.720,79	€ 186.906,11

Nell'ultimo triennio i contributi predetti non hanno finanziato la spesa del titolo I

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ -		#DIV/0!
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ -		#DIV/0!

L'Ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid 19.

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	2021
accertamento	€ 5.431.966,96	€ 3.847.476,47	€ 2.963.614,00
riscossione	€ 2.051.957,91	€ 1.949.843,40	€ 1.327.342,67
%riscossione	37,78	50,68	44,79

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 5.431.966,96	€ 3.847.476,47	€ 2.963.614,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.794.557,60	€ 2.386.020,00	€ 2.168.844,78
compenso al concessionario	€ 138.000,00	€ 125.150,00	€ 138.000,00
entrata netta	€ 2.499.409,36	€ 1.336.306,47	€ 656.769,22
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 909.525,65	€ 715.207,17	€ 523.729,00
% per spesa corrente	36,39%	53,52%	79,74%
destinazione a spesa per investimenti	€ 451.321,69	€ 324.594,36	€ -

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 22.206.487,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 617.234,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 158,07	
Residui al 31/12/2021	€ 21.589.094,60	97,22%
Residui della competenza	€ 2.253.506,32	
Residui totali	€ 23.842.600,92	

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di circa 30.000 euro rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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	€ 361.307,59	
Residui riscossi nel 2021	€ 20.083,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.690,90	
Residui al 31/12/2021	€ 319.533,62	88,44%
Residui della competenza	€ 67.171,73	
Residui totali	€ 386.705,35	

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 nell'esercizio 2020, con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 188,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19. Nello specifico l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 è stato applicato ed utilizzato nell'esercizio 2021, mentre non ci sono ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati nell'esercizio 2021.

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

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)	164
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	24
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)	120.725
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	296.452
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)	33.455
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)	8.855
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	-
Totale	459.675

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.937.116,45	€ 6.376.366,48	439.250,03
102	imposte e tasse a carico ente	€ 401.085,01	€ 421.169,32	20.084,31
103	acquisto beni e servizi	€ 14.998.664,80	€ 17.375.765,34	2.377.100,54
104	trasferimenti correnti	€ 3.060.258,77	€ 3.290.945,04	230.686,27
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 762.879,60	€ 753.162,78	-9.716,82
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.758,11	€ 19.857,23	-6.900,88
110	altre spese correnti	€ 304.398,50	€ 563.926,54	259.528,04
TOTALE		€ 25.491.161,24	€ 28.801.192,73	3.310.031,49

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	€ 3.308.996,61	€ 4.973.660,43	1.664.663,82
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.959,00	€ 2.000,00	41,00
TOTALE		€ 3.310.955,61	€ 4.975.660,43	1.664.704,82

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 5.928.039,22
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 694.277,58
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia F.

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	€ 6.936.746,72	€ 6.376.366,48
Spese macroaggregato 103	€ 131.550,85	€ 31.151,04
Irap macroaggregato 102	€ 404.031,66	€ 395.049,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Accantonamento applicaz.Contratturale		€ 91.303,88
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 7.472.329,23	€ 6.893.870,78
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.544.290,01	€ 2.477.458,22
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.928.039,22	€ 4.416.412,56
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate
Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati per quanto concerne il COIFAIL (nota prot. n. 5221 del 01.02.2022) e che il Consorzio Industriale del Lazio (nota prot. n. 15246 del 24/03/2022) ha comunicato l'avvenuta Fusione per unione - pura o " in senso stretto" – dell'Ente Pubblico Economico - Consorzio Sviluppo Industriale Sud Pontino nel nuovo Ente Pubblico Economico denominato Consorzio Industriale del Lazio), i cui prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Con il suddetto Consorzio sono in corso contenziosi tributari per accertamenti ICI e IMU dal 2011 al 2016, i cui importi sono indicati nel prospetto sottostante.

Per quanto concerne la Società ACQUALATINA SPA, l'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori. Con nota prot. n. 16109 del 29/03/2022 - la Società ha comunicato l'utilizzo del maggior termine per l'approvazione del bilancio di esercizio 2021 da parte dell'Assemblea ordinaria dei Soci e la connessa definizione della riconciliazione dei rapporti creditori e debitori, che sarà asseverata dal proprio organismo di controllo e comunicata in seguito .

Il prospetto riepilogativo dei rapporti credito / debito è il seguente:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
COIFAL	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	
CONSORZIO INDUSTRIALE SUD PONTINO ora CONSORZIO INDUSTRAILE DEL LAZIO	20.815,60	20.815,60	0	0,00	0,00	0	Vedi sopra
ACQUALATINA SPA	162.453,96	Prot. 16109 del 29.03.2022	0	4.792,67	Prot. 16109 del 29.03.2022	0	Vedi sopra
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 16/12/2021 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 68, con oggetto: <<Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20, d. lgs. n. 175/2016 come modificato dal d. lgs. n. 100/2017. Approvazione anno 2020 - esercizio finanziario 2021>>, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione -). Nello specifico nessuna variazione è intervenuta nei rapporti con le partecipate.

Il Piano di Ricognizione (Deliberazione C.C. n. 68 del 16/12/2021) è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 24/01/2022 alla Corte dei Conti Regione Lazio tramite l'applicativo CON.TE .

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020, e nei due precedenti. Relativamente all'esercizio 2021 gli organismi controllati hanno comunicato quanto segue:

- il Coifal ha comunicato che l'art. 40 dello Statuto Consortile dispone che: " il Consiglio di Amministrazione delibera entro il 15 aprile di ogni anno il conto consuntivo e lo trasmette entro 5 giorni al Collegio dei Revisori per il parere di competenza" - nota prot. n. 13383 del 15/03/2022 ;
- Lo Statuto del Consorzio Industriale Lazio dispone all'art. 5 che il Bilancio è approvato entro il periodo massimo di 180 giorni dell'anno successivo – nota prot. n. 7445 del 05/04/2022 –;
- La Società Acqualatina SPA ha comunicato che intende avvalersi del maggior termine previsto per l'approvazione del bilancio, (l'art. 3 del c.d. Decreto Milleproroghe per il 2022 - (D..L. 30 dicembre 2021, n. 228 in G.U. n. 309 del 30-12-2021).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il Risultato del Censimento delle Partecipate (controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017 n.100) è in fase di predisposizione essendo previsto il termine ultimo per la comunicazione è il 13/05/2022, fermo restando che lo schema dello

stesso censimento è allegato alla Deliberazione di Consiglio comunale per la Ricognizione periodica degli organismi partecipati n. 68 del 16/12/2021 -.

Il Risultato del Censimento delle Partecipate riferito all'anno 2020 è stato trasmesso in data 12/05/2021 acquisito dal Dipartimento del Tesoro con prot. DT 39508.

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 5.000.000,00 con atto di assegnazione del 31/12/2021 per Rigenerazione Urbana enti con popolazione superiore a 20.000 abitanti, per cui detto importo risulta inserito nel Bilancio di Previsione 2022/2024.

L'Ente ha partecipato al Bando per effettuare lavori di riqualificazione dell'ex AVIR.

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, formalizzata con Delibera di Giunta, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

STATO PATRIMONIALE

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:

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO		2021	2020
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
B-I	Immobilizzazioni immateriali		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	25.095,27	35.694,10
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	27.088,44	11.285,02
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
B-I-5	Avviamento	0	0
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	94.065,81	106.370,91
B-I-9	Altre	56.174,94	87.643,50
	Totale immobilizzazioni immateriali	202.424,46	240.993,53
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)		
B-II-1	Beni demaniali	21.519.544,31	21.144.634,54
B-II-1-1.1	Terreni	2.017.205,40	2.012.005,40
B-II-1-1.2	Fabbricati	4.862.834,86	4.652.430,04
B-II-1-1.3	Infrastrutture	14.639.504,05	14.480.199,10
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0	0
B-II-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	34.520.688,51	31.970.778,63
B-III-2-2.1	Terreni	11.311.565,34	10.771.386,33
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.2	Fabbricati	22.119.251,06	20.814.620,18
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	35.696,34	38.205,90
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	839.537,62	121.416,83
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	39.380,00	22.998,82
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.333,29	43.435,72
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	108.456,91	132.246,90
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0	0
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	26.467,95	26.467,95
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.802.149,50	11.451.957,10
	Totale immobilizzazioni materiali	67.842.382,32	64.567.370,27

B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
B-IV-1	Partecipazioni in	5.777.764,89	5.588.087,63
B-IV-1-a	imprese controllate	0	0
B-IV-1-b	imprese partecipate	5.777.764,89	5.588.087,63
B-IV-1-c	in altri soggetti	0	0
B-IV-2	Crediti verso	21.618.964,72	21.618.964,72
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
B-IV-2-b	imprese controllate	0	0
B-IV-2-c	imprese partecipate	0	0
B-IV-2-d	altri soggetti	21.618.964,72	21.618.964,72
B-IV-3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	27.396.729,61	27.207.052,35
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	95.441.536,39	92.015.416,15
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
C-I	Rimanenze	18.229,33	13.342,82
	Totale	18.229,33	13.342,82
C-II	Crediti (2)		
C-II-1	Crediti di natura tributaria	3.258.136,54	3.657.805,97
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	3.194.378,66	3.604.805,97
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	63.757,88	53.000,00
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.561.667,78	4.621.916,27
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	5.555.170,75	4.621.916,27
C-II-2-b	Imprese controllate	0	0
C-II-2-c	Imprese partecipate	5.000,00	0
C-II-2-d	Altri soggetti	1.497,03	0
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	5.417.213,45	5.671.314,07
C-II-4	Altri crediti	5.723.979,40	5.911.931,67
C-II-4-a	Verso l'erario	102.905,00	166.330,36
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	0	0
C-II-4-c	Altri	5.621.074,40	5.745.601,31
	Totale crediti	19.960.997,17	19.862.967,98
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
C-III-1	Partecipazioni	0	0
C-III-2	Altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
C-IV	Disponibilità liquide		
C-IV-1	Conto di tesoreria	16.688.533,59	15.142.136,64
C-IV-1-a	istituto tesoriere	16.688.533,59	15.142.136,64
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0	0
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	266.550,66	156.786,65
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0	0
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	16.955.084,25	15.298.923,29
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	36.934.310,75	35.175.234,09
	D) RATEI E RISCONTI		
D-1	Ratei attivi	0	0
D-2	Risconti attivi	0	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	0
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	132.375.847,14	127.190.650,24

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO		
A-I Fondo di dotazione	0	0
A-II Riserve	56.761.851,69	0
A-II-b da capitale	0	0
A-II-c da permessi di costruire	0	0
A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	51.494.421,36	0
A-II-e altre riserve indisponibili	5.267.430,33	0
A-II-f altre riserve disponibili	0	0
A-III Risultato economico dell'esercizio	1.374.144,22	0
A-IV Risultati economici di esercizi precedenti	0	0
A-V Riserve negative per beni indisponibili	-1.177.212,31	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	56.958.783,60	55.207.395,32
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
B-1 Per trattamento di quiescenza	0	0
B-2 Per imposte	0	0
B-3 Altri	3.663.209,68	3.440.256,81
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.663.209,68	3.440.256,81
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0	0
D) DEBITI (1)		
D-1 Debiti da finanziamento	20.182.827,30	18.532.911,50
D-1-a prestiti obbligazionari	0	0
D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche	2.265.978,00	0
D-1-c verso banche e tesoriere	0	0
D-1-d verso altri finanziatori	17.916.849,30	18.532.911,50
D-2 Debiti verso fornitori	11.261.867,66	11.330.532,35
D-3 Acconti	0	0
D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	2.267.168,54	1.548.687,82
D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
D-4-b altre amministrazioni pubbliche	1.063.892,71	650.622,05
D-4-c imprese controllate	0	0
D-4-d imprese partecipate	0	0
D-4-e altri soggetti	1.203.275,83	898.065,77
D-5 Altri debiti	3.468.552,46	2.695.012,87
D-5-a tributari	637.032,34	390.702,20
D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	324.151,81	268.024,08
D-5-c per attività svolta per c/terzi	0	0
D-5-d altri	2.507.368,31	2.036.286,59
TOTALE DEBITI (D)	37.180.415,96	34.107.144,54
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
E-I Ratei passivi	451.698,82	354.587,15
E-II Risconti passivi	34.121.739,08	34.081.266,42
E-II-1 Contributi agli investimenti	33.998.409,98	34.081.266,42
E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche	33.993.313,08	34.078.049,20
E-II-1-b da altri soggetti	5.096,90	3.217,22
E-II-2 Concessioni pluriennali	0	0
E-II-3 Altri risconti passivi	123.329,10	0
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	34.573.437,90	34.435.853,57
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	132.375.847,14	127.190.650,24
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	54.238.591,36	36.918.597,58
2) beni di terzi in uso	0	0
3) beni dati in uso a terzi	0	0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	54.238.591,36	36.918.597,58

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

<i>Inventario si settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2021
<i>Immobilizzazioni materiali di cui:</i>	
- <i>Inventario dei beni immobili</i>	2021
- <i>Inventario dei beni mobili</i>	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

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

(nel file excel allegato si propongono tabelle per l'analisi dettagliata delle singole voci e delle variazioni intervenute rispetto all'anno precedente)

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono attinenti alla normale operatività dell'Ente.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	49.320.265,89	31.913.226,16
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	3.370.970,48	(I)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	52.691.236,37	31.913.226,16

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.370.970,48 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

La conciliazione dei crediti risulta dal seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	19.960.997,17
(+)	FCDEeconomica		35284196,64
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	266.550,66
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	102.905,00
(-)	Crediti stralciati		3.370.970,48
(+)	Altri crediti non correlati a residui	€	2.097.614,49
	RESIDUI ATTIVI =	€	54.135.483,48

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso. Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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.....(si veda dettaglio nel file excel)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	56761851,69	0,00
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	51494421,36	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	5267430,33	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1374144,22	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1177212,31	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	56.958.783,60	55.207.395,32

N.B. In base a quanto stabilito dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale il fondo di dotazione può assumere solo valore positivo o pari a zero e può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal Dm 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto rappresentano l'occasione per rivedere tutti i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniale per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 4/3.

Si rimanda all'esempio 16 del principio contabile applicato all.4/3.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio non ravvisando necessità specifiche.

Fondi per rischi e oneri

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

	<i>Importo</i>
<i>Fondo per controversie</i>	593.805,72
<i>Fondo perdite società partecipate</i>	
<i>Fondo per altre passività potenziali probabili</i>	
TOTALE	593.805,72

Nei suddetti Fondi non sono compresi, perché di diversa natura, gli ulteriori fondi accantonati, tra cui il Fal e Fondo garanzia debiti commerciali

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

(+)	Debiti	€	37.180.415,96
(-)	Debiti da finanziamento	€	20.182.827,30
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	2.097.614,49
	RESIDUI PASSIVI =	€	19.095.203,15

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce non sono rilevate concessioni pluriennali e sono presenti contributi agli investimenti per euro 33.998.409,98 riferiti a contributi da Amministrazioni pubbliche per € 33.993.313,08 e contributi ottenuti da altri soggetti per € 5.096,00.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto della quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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)	34.434.342,04	35.461.085,56	- 1.026.744
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	32.099.367,06	32.320.028,76	- 220.662
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.334.974,98	3.141.056,80	- 806.082
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-738.809,81	-743.476,87	4.667
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	193.840,65	544.337,54	- 350.497
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.790.005,82	2.941.917,47	- 1.151.912
Imposte (*)	415.861,60	393.760,78	22.101
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.374.144,22	2.548.156,69	- 1.174.012

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva una diminuzione coerente con la riduzione dei componenti positivi della gestione.

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

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

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

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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

EVENTUALI IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio **ad esempio**:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

L'Organo di revisione riscontra:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- la coerenza del ricorso ad anticipazioni di tesoreria rispetto alle esigenze dell'Ente;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- la coerenza dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi considerati per i riscontri sopra evidenziati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione fa poi espresso richiamo a quanto considerato nei precedenti paragrafi della presente Relazione al fine di stimolare l'Amministrazione a porre in campo Procedure organizzative e procedurali, che agevolino anche la componente amministrativa a sempre meglio qualificare le risultanze del Comune, con quell'enfasi alla *"trasparenza amministrativa"* che deve permeare le azioni

quotidiane e le linee di generale condotta e comportamento degli esponenti dell'Amministrazione a tutti i livelli.

In questo quadro un'articolata e chiara proposizione degli obiettivi ai diversi Comparti dell'Amministrazione appare un valido strumento per agevolarne un positivo evolversi, facendo partecipi gli Uffici di tutti i vincoli ed esigenze che connotano l'operare concreto sul Territorio, tenendo conto dell'evoluzione in corso per la Finanza Locale nel suo complesso e le contingenze peculiari del momento.

L'Organo di Revisione sottolinea anche l'esigenza di far erogare, a tutto il Personale dell'Ente, quei moduli di Formazione che consentano ai Dipendenti di avere nozioni aggiornate sugli ambiti di loro specifica competenza, così da poter rispondere ai dettami normativi con cognizione di causa e con adeguatezza alle aspettative dell'utenza di controparte.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto, si

Attesta

la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della Gestione e si

esprime

un giudizio favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2021 del Comune di Gaeta (Lt), invitando comunque l'Amministrazione a tener conto di tutte le osservazioni, segnalazioni ed inviti, anche impliciti, espressi in questa Relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA MONIA GENNARI (PRESIDENTE) 
DOTT. REMO RANELLUCCI (COMPONENTE) 
DOTT. FRANCESCO RUGGIERI (COMPONENTE) 