

Area II n.6 Del 12/04/2022		
-------------------------------	---	--

COMUNE DI CAPACI
CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO
Originale di deliberazione del Consiglio Comunale

N° 30	del Reg.	OGGETTO	Approvazione del Rendiconto della Gestione dell'esercizio Finanziario 2021
Data	16.06.2022		
Parte Riservata all'Area II			NOTE
Bilancio _____			
Missione	Programma		
Titolo	Macroaggregato		
Capitolo			
Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria			

L'anno duemilaventidue il giorno sedici del mese di Giugno alle ore 20,30 nella sala delle adunanze del Comune di Capaci, si è riunito il Consiglio Comunale con l'intervento dei signori:

	Pres.	Ass.		Pres.	Ass.
1) Componente Giambona Rosario	X		9) Componente Longo Donata		X
2) Componente Tarallo Roberto	X		10) Componente Salvino Valentina	X	
3) Componente Giambona Maria	X		11) Componente Vassallo Beatrice D.	X	
4) Componente Baiamonte Giusto	X		12) Componente Luna Salvatore	X	
5) Componente Guercio Letizia Rita		X	13) Componente Di Maggio Vincenzo	X	
6) Componente Fricano Francesco	X		14) Componente Giambona Vincenza	X	
7) Componente Puccio Salvatore	X		15) Componente Raveduto Francesco		X
8) Componente Di Lorenzo Sara		X	16) Componente Vassallo Erasmo		X

Presiede Il Presidente del C.C. Arch. Rosario Giambona

Partecipa il Segretario Dr. Cristofaro Ricupati

Il Presidente constatata la presenza del numero legale dichiara aperta la seduta.

Sono presenti senza diritto di voto: Sindaco, Ass.Billante.

Il Responsabile del procedimento di cui all'art. 5 della l.r. 30/4/1991 n° 10, ai sensi dell'art. 2 della medesima legge, propone l'adozione della presente proposta di deliberazione avente ad oggetto: **"Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021"**;

PREMESSO che:

- ai sensi dell'art. 227 D. Lgs 267/2000, come modificato dal D. Lgs 118/2011 e dal D. Lgs 126/2014, il rendiconto della gestione è deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo e si compone del conto di bilancio, del conto economico e del conto del patrimonio;
- l'Ente ha provveduto alla redazione della documentazione contabile secondo i nuovi schemi contabili;
- al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta Comunale che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;

DATO ATTO che con deliberazione della Giunta Comunale n. 69 dell'11/04/2022 è stata approvata la relazione illustrativa di gestione 2021 di cui al 5° comma dell'art. 227 del D. Lgs. 267/2000;

DATO ATTO che:

- il Tesoriere comunale, Intesa San Paolo S.p.A., ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario secondo quanto prescritto dall'art. 226 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il conto del tesoriere si è chiuso con le seguenti risultanze finali:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
	IMPORTI	IMPORTI	IMPORTI
Fondo di cassa al 01/01/2021			3.646.311,15
RISCOSSIONI	1.141.776,99	22.887.906,18	24.029.683,17
PAGAMENTI	2.563.396,90	21.440.692,16	24.004.089,06
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			3.671.905,26

ACCERTATO che i risultati della gestione di cassa del Tesoriere concordano perfettamente con le scritture contabili dell'Ente;

RILEVATO che il Servizio Finanziario, ai sensi della richiamata normativa, ha predisposto lo schema di Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021, comprendente:

- il Conto del Bilancio;
- il Conto Economico;
- il Conto del Patrimonio;

DATO ATTO che al Rendiconto della gestione sono stati allegati:

1. la relazione illustrativa sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2021;
2. il quadro generale riassuntivo;
3. gli equilibri di bilancio;
4. il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
5. elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
6. elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
7. elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione;
8. la composizione per missione e programmi del fondo pluriennale e vincolato dell'esercizio 2021;
9. il FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione;
10. il prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
11. il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti – impegni;
12. il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti – pagamenti in c/competenza;
13. il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti – pagamenti in c/residui;
14. il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – impegni;
15. il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/competenza;
16. il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/residui;
17. il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese per rimborso prestiti – impegni
18. il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese per conto terzi e partite di giro – impegni;
19. il riepilogo spese per titoli e macroaggregati – impegni;
20. gli accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
21. gli impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
22. il prospetto costi per missione 2021;
23. l'elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
24. tabella dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario;
25. il piano degli indicatori di bilancio;
26. elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2021
27. il conto del Tesoriere dell'Ente, di cui all'art. 226 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
28. il verbale di verifica di cassa;
29. il prospetto dei dati SIOPE (incassi e pagamenti);
30. l'elenco dei residui attivi e passivi per anno di provenienza;
31. l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto di bilancio;
32. l'elenco "l'empesività Tempi medi di pagamento"
33. l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
34. la deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 17/03/2022, con la quale si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportano la

cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

35. Il conto della gestione del tesoriere Intesa San Paolo delibera G.M. 32 del 23.02.2022;
36. il conto della gestione dell'agente contabile dell'Area I Affari Generali – delibera G.M. n. 35 del 07.03.2022;
37. il conto della gestione dell'agente contabile dell'Area I Affari Generali – spese postali – delibera G.M. n. 39 del 07.03.2022
38. il conto della gestione dell'economista comunale – servizio economato – delibera G.M. n. 30 del 23.02.2022;
39. il conto della gestione dell'agente contabile dell'Area II Finanziaria – distribuzione buoni pasto – delibera G.M. n. 42 del 07.03.2022;
40. il conto della gestione dell'economista Polizia Municipale – delibera G.M. n. 29 del 23.02.2022;
41. il conto della gestione dell'agente contabile della Polizia Municipale – delibera G.M. n. 34 del 07.03.2022;
42. il conto della gestione dell'economista Farmacia Comunale – delibera G.M. n. 28 del 23.02.2022;
43. il conto della gestione dell'agente contabile dell'Area VII Farmacia – delibera G.M. n. 36 del 07.03.2022;
44. il conto della gestione dell'agente contabile Areariscossione S.r.l. – delibera G.M. n. 31 del 23.02.2022;
45. il conto della gestione dei gestori delle strutture ricettive – delibera G.M. n. 53 del 17.03.2022
46. la determinazione del Responsabile dell'Area II Finanziaria e Risorse Umane n. 111 del 10/02/2022, di aggiornamento annuale dell'inventario – beni mobili e immobili – anno 2020, adottata ai sensi dell'art. 230, comma 7, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
47. la deliberazione della Giunta comunale n. 69 del 11/04/2022 di approvazione della Relazione illustrativa del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021, adottata ai sensi del combinato disposto degli artt. 151, comma 6, e 231 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
48. la relazione dell'organo di revisione economico-finanziaria, redatta ai sensi del combinato disposto degli artt. 227, comma 5, lett. b), e 239, comma 1, lett. d), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

RITENUTO che sussistono tutte le condizioni per l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021;

PRESO ATTO:

- dei pareri resi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194;
- del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- della relazione dell'organo di revisione economico-finanziaria, redatta ai sensi del combinato disposto degli artt. 227, comma 5, lett. b), e 239, comma 1, lett. d), del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- del vigente Regolamento di contabilità;
- dello Statuto dell'Ente

PROPONE DI DELIBERARE

Per i motivi espressi in premessa e che di seguito si intendono integralmente riportati

1. **Di approvare**, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 151, comma 7, e 227 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021, e comprendente:

- il Conto del Bilancio, che allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, con le seguenti risultanze finali:

	Gestione 2021		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			3.646.311,15
Riscossioni	1.141.776,99	22.887.906,18	24.029.683,17
Pagamenti	2.563.396,90	21.440.692,16	24.004.089,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			3.671.905,26
Residui attivi	9.614.698,01	4.993.121,73	14.607.819,74
Residui passivi	3.390.498,47	2.927.307,42	6.317.805,89
Fondo Pluriennale vincolato iscritto nella spesa di parte corrente			0,00
Fondo Pluriennale vincolato iscritto nella spesa di parte capitale			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)			11.961.919,11
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021			10.928.806,07
Fondo Anticipazione Liquidità D.L. 35/2013 e D.L. 66/2014			4.627.417,23
Fondo rischi contenzioso			0,00
Fondo indennità di fine mandato del Sindaco			10.700,00
Totale parte accantonata (B)			15.566.923,30
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			5.500.038,10
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			5.500.038,10
Parte destinata agli investimenti (D)			0,00
Totale Parte disponibile (E = A - B - C - D)			- 9.105.042,29

- il Conto Economico, che allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
 - il Conto del Patrimonio, che allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. **Di dare atto**, altresì, che al Rendiconto della gestione sono stati allegati gli atti in precedenza indicati dal punto 1 al punto 47;
 3. **Di approvare** il conto della gestione del Tesoriere 2021;
 4. **Di approvare** il conto annuale dell'esercizio finanziario dei seguenti agenti contabili interni:
 - Economato: Rag. Salvatore Erasmo Pagano;
 - Economato Polizia Municipale: Sig.ra Di Maggio Caterina;
 - Economato Farmacia Comunale: Dottoressa Marzia Marina;
 - Area I – Affari Generali - maneggio diritti di segreteria: Sig. Taormina Giuseppe;
 - Area I – Affari Generali - maneggio spese postali: Sig. Benedetto Drago;
 - Area II Finanziaria e Risorse Umane – maneggio buoni pasto: Sig.ra Lauricella Marina;
 - Area III - Polizia Municipale – maneggio somme vendita schede parcheggio e contravvenzioni C.d.S: Sig.ra Di Maggio Caterina;
 - Area VII - Farmacia - maneggio incassi per la vendita di farmaci: Dottoressa Marzia Marina;
 5. **Di approvare** il conto della gestione del concessionario Areariscossioni S.r.l.;
 6. **Di approvare** il conto della gestione dei gestori delle strutture ricettive;
 7. **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Il Responsabile dell'Area II
Rag. Francesco Paolo Di Maggio



Vista la superiore proposta del responsabile del procedimento si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica.

Capaci li 12/04/2022

Il Responsabile dell'Area II
Rag. **Francesco Paolo Di Maggio**

Vista la superiore proposta del responsabile del procedimento si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile.

Capaci li 12/04/2022

Il Responsabile dell'Area II
Rag. **Francesco Paolo Di Maggio**

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la superiore proposta di deliberazione corredata dai pareri resi favorevoli dal Responsabile del servizio Finanziario e dal Collegio dei Revisori dei Conti;

Uditi gli interventi dei Consiglieri comunali di cui all'allegato verbale

Con la seguente votazione espressa per alzata di mano *oppure* mediante schede segrete

DELIBERA

1. Di approvare, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 151, comma 7, e 227 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021, e comprendente:

- il Conto del Bilancio, che allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, con le seguenti risultanze finali:

	Gestione 2021		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			3.646.311,15
Riscossioni	1.141.776,99	22.887.906,18	24.029.683,17
Pagamenti	2.563.396,90	21.440.692,16	24.004.089,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			3.671.905,26
Residui attivi	9.614.698,01	4.993.121,73	14.607.819,74
Residui passivi	3.390.498,47	2.927.307,42	6.317.805,89
Fondo Pluriennale vincolato iscritto nella spesa di parte corrente			0,00
Fondo Pluriennale vincolato iscritto nella spesa di parte capitale			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)			11.961.919,11

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021	10.928.806,07
Fondo Anticipazione Liquidità D.L. 35/2013 e D.L. 66/2014	4.627.417,23
Fondo rischi contenzioso	0,00
Fondo indennità di fine mandato del Sindaco	10.700,00
Totale parte accantonata (B)	15.566.923,30
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.500.038,10
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	5.500.038,10
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale Parte disponibile (E = A – B – C – D)	- 9.105.042,29

- il Conto Economico, che allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
 - il Conto del Patrimonio, che allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. **Di dare atto**, altresì, che al Rendiconto della gestione sono stati allegati gli atti in precedenza indicati dal punto 1 al punto 47;
 3. **Di approvare** il conto della gestione del Tesoriere 2021;
 4. **Di approvare** il conto annuale dell'esercizio finanziario dei seguenti agenti contabili interni:
 - Economato: Rag. Salvatore Erasmo Pagano;
 - Economato Polizia Municipale: Sig.ra Di Maggio Caterina;
 - Economato Farmacia Comunale: Dottoressa Marzia Marina;
 - Area I – Affari Generali - maneggio diritti di segreteria: Sig. Taormina Giuseppe;
 - Area I – Affari Generali - maneggio spese postali: Sig. Benedetto Drago;
 - Area II Finanziaria e Risorse Umane – maneggio buoni pasto: Sig.ra Lauricella Marina;

- Area III - Polizia Municipale – maneggio somme vendita schede parcheggio e contravvenzioni C.d.S: Sig.ra Di Maggio Caterina;
- Area VII - Farmacia - maneggio incassi per la vendita di farmaci: Dottoressa Marzia Marina;
- **Di approvare** il conto della gestione del concessionario Areariscossioni S.r.l.;
- **Di approvare** il conto della gestione dei gestori delle strutture ricettive;

DELIBERA

- Di dare all'atto immediata eseguibilità.

IX° PUNTO O.D.G.APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

- PRESIDENTE: Passiamo al punto numero 9: approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021. Prego ragioniere.
- Rag. DI MAGGIO: Allora, con questa delibera si propone al Consiglio Comunale L'approvazione del rendiconto 2021 che comprende il conto del bilancio, il conto economico e il conto del patrimonio e tutti gli atti, contabili e amministrativi ad esso allegati. Si dovrà procedere anche all'approvazione del conto della gestione del tesoriere, del conto annuale degli agenti contabili, economato, economato Polizia Municipale, economato farmacia, economato maneggio valori diritti di segreteria, economato maneggio spese postali, economato maneggio buoni pasto, economato maneggio schede parcheggio, contravvenzioni e codice della strada e maneggio incasso per la vendita dei farmaci. Si approva anche il conto della gestione della società area riscossioni che gestisce i nostri tributi e il conto della gestione dei gestori delle strutture ricettive. Questo è il rendiconto del bilancio approvato del 2021, approvato con delibera 48 del 22 giugno 2021 e alla base di questo rendiconto c'è la delibera della Giunta Municipale numero 52 con la quale si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi che stanno alla base di questo conto di bilancio. La gestione del 2021 si è conclusa con un avanzo di gestione di 2.669.575,19 e l'avanzo di Amministrazione alla data del 31 dicembre ammonta a 11.961.919,11. Per quanto riguarda il risultato, la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, la parte disponibile ammonta a meno 9.105.042,29 che per quanto riguarda il disavanzo di accertamento straordinario è recuperata in 30 anni e anche quest'anno la rata è stata recuperata correttamente, e il disavanzo da fondo crediti di dubbia esigibilità che in 15 anni con rata, è recuperata correttamente in questa annualità.
- PRESIDENTE: Grazie Ragioniere. Ci sono domande? Interventi? La proposta è corredata dal verbale da parte del Collegio dei Revisori. Vi ricordo che i Revisori sono qui presenti, è presente il Dottore Raia e il Dottore Barretta, se volete fare qualche domanda? Dichiarazioni di voto.
- FRICANO: Favorevole.

VOTAZIONEIX° PUNTO O.D.G.APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

- PRESIDENTE: Per alzata di mano voti favorevoli? Giambona Maria, Salvino, Puccio, Giambona Vincenza, Fricano, Di Maggio, Baiamonte, Giambona Rosario. Per alzata di mano astenuti? Vassallo Denise, Luna e Tarallo Roberto. Il Consiglio approva la proposta.

Proposta di Deliberazione Consiliare

Area II° Finanziaria - Raccolta n°06 del 12/04/2022

ALLEGATI



COMUNE DI CAPACI

Provincia di Palermo

Il Collegio dei Revisori

VERBALE N. 23/2022

Il giorno 9 del mese di maggio dell'anno 2022 alle ore 15.30, presso i locali dell'ente, a seguito di convocazione del Presidente, in continuazione di seduta, si è riunito il Collegio dei Revisori nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 22.06.2021 dichiarata immediatamente esecutiva.

Sono presenti:

Dott. Domenico Meli	Presidente
Dott. Giuseppe Barretta	Componente
Dott. Pino Raia	Componente

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

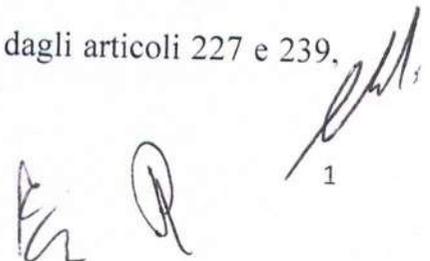
L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, tenuto conto che l'organo di revisione si è insediato il 5 luglio del 2021, documentato dal verbale numero 1 del 05/07/2021 al numero 29 del 17/12/2021 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati mossi rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico/Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

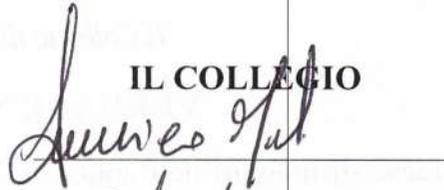

1

APPROVA

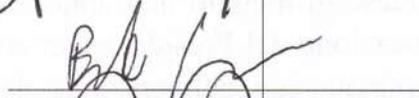
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Capaci (PA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale che, chiuso alle 16,30, viene sottoscritto come segue e trasmesso in copia al Sig. Sindaco, al Sig. Presidente del Consiglio comunale, al Sig. Segretario Generale ed al Servizio finanziario per gli adempimenti di propria competenza.

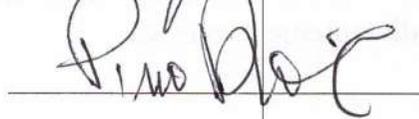
Il Presidente Dr. Domenico Meli

IL COLLEGIO


Il Componente Dott. Giuseppe Barretta



Il Componente Dott. Pino Raia





COMUNE DI CAPACI

Provincia di Palermo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2021**

Ben
A

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Domenico Meli, Dott. Giuseppe Barretta, Dott. Pino Raia, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 22/06/2021;

- ◆ ricevuta in data 12 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare n. 6 del 12/04/2022 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del 11/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ L'Organo di revisione è stato nominato con deliberazione n. 49 del 22.06.2021 e si è insediato con verbale n. 1 del 05.07.2021;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1



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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Capaci registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.619 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 è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021 non ha utilizzo avanzo di amministrazione;

- 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;

- l'Ente **nel 2021 non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

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

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

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

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

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

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (*disavanzo da riaccertamento straordinario* e del maggior disavanzo di amministrazione derivante dall'applicazione del metodo di calcolo ordinario del FCDE – Art. 39 Quater del D.L. 30 Dicembre 2019 n. 162);
- 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;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale,

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI						
<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			€ -	#DIV/0!		
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!		
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!		
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!		
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!		
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!		
Impianti sportivi	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ -	100,00%		
Parchimetri	€ 190.212,05	€ 1.270,00	€ 188.942,05	14977,33%		
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!		
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!		
Centro creativo			€ -	#DIV/0!		
Altri servizi			€ -	#DIV/0!		
Totali	€ 193.212,05	€ 4.270,00	€ 188.942,05	4524,87%		

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	3.671.905,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	3.671.905,26

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.021.048,75	3.646.311,15	3.671.905,26
<i>Di cui cassa vincolata</i>	4.021.048,75	3.646.311,15	3.671.905,26

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

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 2.854.445,85	€ 3.511.193,29	€ 3.930.775,80
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 1.478.989,75	€ 1.849.118,13	€ 1.828.628,84
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 1.478.989,35	€ 1.849.118,13	€ 1.828.628,84
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.424.484,73	€ 4.021.048,75	€ 3.646.311,15
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 2.075.553,37	€ 1.478.989,35	€ 1.849.118,13
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 5.500.038,10	€ 5.500.038,10	€ 5.495.429,28
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 5.158,82
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 4.608,82	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 5.500.038,10	€ 5.495.429,28	€ 5.500.588,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 1.478.989,35	€ 1.849.118,13	€ 1.828.682,84
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.021.048,75	€ 3.646.311,15	€ 3.671.905,26

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 3.646.311,15
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	2.963.654,56	€ 667.575,14	€ 3.631.229,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -		€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	3.165.598,64	€ -	€ 3.165.598,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -		€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	1.501.066,40	€ 4.558,40	€ 1.505.624,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -		€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	594.673,48	€ 455.973,45	€ 1.050.646,93
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	8.224.993,08	€ 1.128.106,99	€ 9.353.100,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -		€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	6.255.433,75	€ 1.852.205,26	€ 8.107.639,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	56.838,20	€ 666.934,29	€ 723.772,49
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	461.500,93	€ -	€ 461.500,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -		€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -		€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	6.773.772,88	€ 2.519.139,55	€ 9.292.912,43
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	1.451.220,20	€ 1.391.032,56	€ 60.187,64
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -		€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -		€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -		€ -	€ -

DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€	-	1.451.220,20	€	-€	1.391.032,56	€	60.187,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	-	-	€	-	-	€	-
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	-	-	€	-	-	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	-	-	€	-	-	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	-	-	€	-	-	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€	-	594.673,48	€	-	455.973,45	€	1.050.646,93
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)	=	€	-	594.673,48	€	-	455.973,45	€	1.050.646,93
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	-	594.673,48	-€	-€	455.973,45	-€	1.050.646,93
Spese Titolo 2.00	+	€	-	-	€	-	-	€	-
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	-	€	-	-	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	56.838,20	€	-	666.934,29	€	723.772,49
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	-	56.838,20	-€	-€	666.934,29	-€	723.772,49
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€	-	537.835,28	-€	€	210.960,84	-€	326.874,44
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-	-	€	-	-	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	-	-	€	-	-	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	-	-	€	-	-	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	-	-	€	-	-	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	-	-	€	-	-	€	-

Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	€	€	€
		-	14.662.913,10	13.670,00	14.676.583,10
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	€	€	€
		-	14.666.919,28	44.257,35	14.711.176,63
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€	€	-€	€
		-	1.447.214,02	1.421.619,91	3.671.905,26

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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 **non 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 52 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 1.158.634,44.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.669.575,19.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 54.842,21, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 130.521,32 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO			
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)			2.669.575,19
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)			2.724.417,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)			-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		-	54.842,21

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO			
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		-	54.842,21
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		-	185.363,53
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)			130.521,32

8
Bla A

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.513.028,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-€ 1.624.290,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.101.659,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 522.630,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.513.028,33
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 522.630,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.022.496,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.949.025,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 11.961.919,11

*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	€ 6.877.000,00	€ 6.664.626,76	€ 2.963.654,56	44,46842512
Titolo II	€ 4.494.883,49	€ 3.889.882,13	€ 3.165.598,64	81,38032296
Titolo III	€ 1.981.800,00	€ 1.638.641,11	€ 1.501.066,40	91,6043416
Titolo IV	€ 1.618.021,48	€ 809.247,96	€ 594.673,48	73,48470548
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.238.532,12
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.193.150,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.046.911,79
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	461.500,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	4.627.417,23
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.181.212,07
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	5.022.496,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.841.284,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.724.417,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		116.866,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	185.363,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		302.230,27
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	809.247,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	980.956,91
V1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		171.708,95
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		171.708,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		171.708,95
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V)		2.669.575,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.724.417,40
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		54.842,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		185.363,53
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		130.521,32
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.841.284,14
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	395.078,98
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ¹⁰¹⁾	(-)	2.724.417,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ¹⁰²⁾	(-)	185.363,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ¹⁰³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		92.848,71

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
30040		4.848.562,08	-221.144,85			4.627.417,23
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		4.848.562,08	-221.144,85	0,00	0,00	4.627.417,23
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
10592		173.934,13			-173.934,13	0,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		173.934,13	0,00	0,00	-173.934,13	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
10598		8.218.818,07		2.721.417,40	-11.429,40	10.928.806,07
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		8.218.818,07	0,00	2.721.417,40	-11.429,40	10.928.806,07
Accantonamento residui perentii (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perentii (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
10020		7.700,00		3.000,00		10.700,00
						0,00
Totale Altri accantonamenti		7.700,00	0,00	3.000,00	0,00	10.700,00
Totale		13.249.014,28	-221.144,85	2.724.417,40	-185.363,53	15.566.923,30

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni over: N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) + (f) + (g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
				0							0	0	
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				0							0	0	
Vincoli derivanti da trasferimenti													
											0	0	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				0							0	0	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
ISTITUZIONE MUSEO DEL MARE				5500038,1							0	5.500.038,10 €	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				5500038,1							0	5.500.038,10 €	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente													
											0	0	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (U4)				0							0	0	
Altri vincoli													
											0	0	
Totale altri vincoli (U5)				0							0	0	
Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)				5500038,1	0	0	0	0	0	0	0	0	5.500.038,10 €

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'Ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=U1-m1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=U2-m2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=U3-m3)	0	5.500.038,10 €
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=U4-m4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=U5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=U-m)	0	5.500.038,10 €

[Handwritten signatures and initials]

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 11.961.919,11, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.646.311,15
RISCOSSIONI	(+)	1.141.776,99	22.887.906,18	24.029.683,17
PAGAMENTI	(-)	2.563.396,90	21.440.692,16	24.004.089,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.671.905,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.671.905,26
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	9.614.698,01	4.993.121,73	14.607.819,74
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.390.498,47	2.927.307,42	6.317.805,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽³⁾	(=)			11.961.919,11

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

DESCRIZIONE		IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI		6.459.071,72
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€	293.018,01
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€	6.166.053,71
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€	6.007.813,54
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€	158.240,17

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 N. 29/2016	6.459.071,72	€ 6.007.813,54	€ 451.258,18	€ 293.018,01	-€ 158.240,17
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12.2019	3.318.459,37	€ 3.097.228,75	€ 221.230,62	€ 221.230,62	€ -
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 derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
TOTALE	€ 9.777.531,09	€ 9.105.042,29	€ 672.488,80	€ 514.248,63	-€ 158.240,17

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 N. 29/2016	€ 6.007.813,54	€ 293.018,01	€ 293.018,01	€ 293.018,01	€ 293.018,01
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12.2019 - Ripiano del maggior disavanzo di amministrazione derivante dall'applicazione del metodo di calcolo ordinario del FCDE - Art. 39 Quater del D.L. 30 Dicembre 2019 n. 162	€ 3.097.228,75	€ 221.230,62	€ 221.230,62	€ 221.230,62	€ 221.230,62
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 derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	€ 9.105.042,29	€ 514.248,63	€ 514.248,63	€ 514.248,63	€ 514.248,63

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.

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)	€ 8.735.823,55	€ 8.971.521,29	€ 11.961.919,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 13.368.232,58	€ 13.249.014,28	€ 15.566.923,30
Parte vincolata (C)	€ 5.500.038,10	€ 5.500.038,10	€ 5.500.038,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 10.132.447,13	-€ 9.777.531,09	-€ 9.105.042,29

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.



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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 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
			FDP	Fondo prestiti salvataggio	Altri rischi	Alleg.	Trasfer.	mutua	riso	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 173.934,13									
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	€ 173.934,13		€ -	€ 173.934,13						
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
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.52 del 17.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione con verbale n. 13 del 15/03/2022.

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...52 del 17.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.380.765,50	€ 1.141.776,99	€ 9.614.698,01	-€ 1.624.290,50
Residui passivi	€ 7.055.555,36	€ 2.563.396,90	€ 3.390.498,47	-€ 1.101.659,99

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	€ 1.514.893,53	€ 908.106,47
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 128.258,51
Gestione servizi c/terzi	€ 109.396,97	€ 65.295,01
MINORI RESIDUI	€ 1.624.290,50	€ 1.101.659,99

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non 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	€ -	€ 99.026,25	€ 169.301,95	€ -	€ 679.433,03	€ 1.970.406,82	€ 1.429.844,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 13.121,11	€ 117.502,08	€ -	€ 57.911,11	€ 1.299.789,38	
	Percentuale di riscossione	0%	13%	69%	#DIV/0!	9%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.372.332,94	€ 1.061.844,02	€ 932.809,44	€ 1.544.194,98	€ 2.750.156,26	€ 4.154.265,30	€ 8.847.102,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.953,96	€ 2.295,24	€ 2.874,68	€ 345,00	€ 467.441,46	€ 1.123.910,54	€ 8.681.110,75
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	17%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 147.900,00	€ 189.854,86	€ 153.591,41	€ 204.083,01	€ 232.755,39	€ 137.574,71	€ 917.850,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8,43	€ -	€ 917.850,95
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.928.806,07.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

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

Fondi spese accantonati

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)	€ 7.700,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.700,00

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

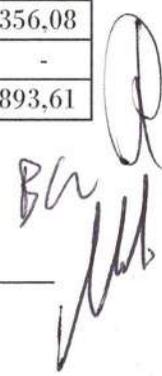
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>		%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	4.820.459,34		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	3.200.621,48		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	1.412.781,10		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€	9.433.861,92		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	943.386,19		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n				
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€	139.840,86		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	803.545,33		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	139.840,86		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100			1,48%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	662.249,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	240.356,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	421.893,61

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



Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.377.253,00	989.032,00	662.249,69
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-388.221,00	-326.782,31	-240.356,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	989.032,00	662.249,69	421.893,61
Nr. Abitanti al 31/12	11.604	11.619	11.485
Debito medio per abitante	85	57	37

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

Anno	2.019	2.020	2.021
Oneri finanziari	120.139,31	50.897,28	139.840,86
Quota capitale	388.221,00	326.782,31	240.356,08
Totale fine anno	€ 508.360,31	€ 377.679,59	€ 380.196,94

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto negli anni 2013, 2014 e 2020, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 anticipazioni di liquidità per complessivi euro 5.432.522,01 dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni trenta:

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013 - 2014 - 2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 5.432.522,01
Anticipo di liquidità restituito	€ 805.104,78
Quota accantonata in avanzo	€ 4.627.417,23

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 l'ente non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 585.011,84 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 49.365,36	€ 287.613,76	€ 470.796,62
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 1.391,08	€ 26.857,86	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 72.669,71	€ 114.215,22
Totale	€ 50.756,44	€ 387.141,33	€ 585.011,84

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

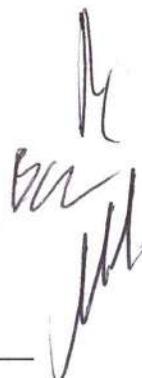
- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 136.691,93 finanziati con normali mezzi di bilancio previsti negli appositi capitoli di spesa.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.669.575,19.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 54.842,21.
- W3 (equilibrio complessivo): € 130.521,32.



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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 874.969,00	€ 304.351,56	€ 570.617,44	€ 570.617,44
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.708.112,88	€ 243.255,24	€ 1.464.857,64	€ 1.464.857,64
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 137.574,71	€ -	€ 137.574,71	€ 137.574,71
TOTALE	€ 2.720.656,59	€ 547.606,80	€ 2.173.049,79	€ 2.173.049,79

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 12.380.765,50	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.141.776,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.624.290,50	
Residui al 31/12/2021	€ 9.614.698,01	77,66%
Residui della competenza	€ 4.993.121,73	
Residui totali	€ 14.607.819,74	
FCDE al 31/12/2021	€ 10.928.806,07	74,81%

In merito si osserva la continua crescita dei residui attivi e la scarsa capacità di riscossione delle entrate.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 82.795,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2020

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 889.850,12	
Residui riscossi nel 2021	€ 130.623,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 759.226,93	85,32%
Residui della competenza	€ 570.617,44	
Residui totali	€ 1.329.844,37	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.329.844,37	100,00%

In merito si osserva la continua crescita dei residui attivi e la scarsa capacità di riscossione delle entrate.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 371.100,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: diminuzione dei costi di gestione.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.584.922,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 478.910,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.365.679,11	
Residui al 31/12/2021	€ 5.740.332,85	75,68%
Residui della competenza	€ 2.940.777,90	
Residui totali	€ 8.681.110,75	
FCDE al 31/12/2021	€ 8.681.110,75	100,00%

In merito si osserva la continua crescita dei residui attivi e la scarsa capacità di riscossione delle entrate.

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	€ 115.547,96	€ 187.706,38	€ 161.145,93
Riscossione	€ 115.547,96	€ 187.706,38	€ 161.145,93

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	€ 260.030,13	€ 285.228,05	€ 205.426,70
riscossione	€ 55.947,12	€ 52.472,66	€ 67.851,99
%riscossione	21,52	18,40	33,03

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 260.030,13	€ 285.228,05	€ 205.426,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 260.030,13	€ 285.228,05	€ 205.426,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 23.234,87	€ 15.578,98	€ 30.057,61
% per spesa corrente	8,94%	5,46%	14,63%
destinazione a spesa per investimenti	€ 48.821,89	€ 68.048,78	€ 43.698,62
% per Investimenti	18,78%	23,86%	21,27%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 928.184,67	
Residui riscossi nel 2021	€ 8,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 147.900,00	
Residui al 31/12/2021	€ 780.276,24	84,06%
Residui della competenza	€ 137.574,71	
Residui totali	€ 917.850,95	
FCDE al 31/12/2021	€ 917.850,95	100,00%

In merito si osserva la continua crescita dei residui attivi e la scarsa capacità di riscossione delle entrate.

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

Il Comune non ha immobili in affitto.

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

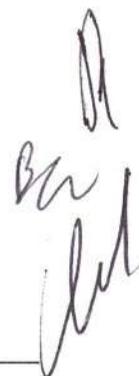
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web per l'anno 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto somme per l'emergenza Covid che provvederà a certificare entro i termini di legge.

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 **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020.

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)



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	€ 2.563.509,60	€ 2.572.125,37	8.615,77
102	imposte e tasse a carico ente	€ 158.881,94	€ 165.351,45	6.469,51
103	acquisto beni e servizi	€ 4.137.608,02	€ 4.292.828,82	155.220,80
104	trasferimenti correnti	€ 753.757,66	€ 549.594,50	-204.163,16
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 50.897,28	€ 139.840,86	88.943,58
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.470,75	€ 14.615,74	6.144,99
110	altre spese correnti	€ 248.249,95	€ 312.555,05	64.305,10
TOTALE		€ 7.921.375,20	€ 8.046.911,79	125.536,59

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	€ 228.982,91	€ 135.147,17	-93.835,74
203	Contributi agli investimenti	€ 136.000,00	€ 753.021,38	617.021,38
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 714.028,52	€ 92.788,36	-621.240,16
TOTALE		€ 1.079.011,43	€ 980.956,91	-98.054,52

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 3.449.321,12;
- 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 12.000,00;
- 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'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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 3.410.488,00	€ 2.572.125,37
Spese macroaggregato 103	€ 20.652,00	
Irap macroaggregato 102	€ 206.784,00	€ 165.351,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.637.924,00	€ 2.737.476,82
(-) Componenti escluse (B)	€ 188.602,88	€ 152.000,97
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.449.321,12	€ 2.585.475,85
(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 in quanto sono rimaste disponibili tra i residui di competenza.

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/non essere** equivalenti.

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

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha 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 per l'esercizio 2020.

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, in quanto le società partecipate non hanno prodotto da diversi anni i bilanci di esercizio.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/07/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute.

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

L'Ente nel corso del 2021 non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per l'attuazione del 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:

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	2.038.372,39	2.101.414,83	-63.042,44
1.1	Terreni	965.715,01	995.582,48	-29.867,47
1.2	Fabbricati	1.072.657,38	1.105.832,35	-33.174,97
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.564,06	20.774,73	-2.210,67
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	2.601,46	3.251,83	-650,37
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	5.182,83	-5.182,83
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.146,26	2.606,79	1.539,47
2.7	Mobili e arredi	2.189,70	0,00	2.189,70
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	9.626,64	9.733,28	-106,64
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	2.056.936,45	2.122.189,56	-65.253,11
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00

2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2056936,45	2122189,56	-65253,11
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	3.700.972,20	3.429.719,79	271.252,41
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della</i>			
a	<i>sanità</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.700.972,20	3.429.719,79	271.252,41
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	938.857,97	55.110,15	883.747,82
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	724.283,49	55.110,15	669.173,34
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	214.574,48	0,00	214.574,48
3	Verso clienti ed utenti	137.574,71	238.619,78	-101.045,07
4	Altri Crediti	2.925.704,85	3.688.629,57	-762.924,72
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	215.716,85	245.580,43	-29.863,58
c	<i>altri</i>	2.709.988,00	3.443.049,14	-733.061,14
	Totale crediti	7.703.109,73	7.412.079,29	291.030,44
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	3.671.905,26	3.646.311,15	25.594,11
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.671.905,26	3.646.311,15	25.594,11
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	3.671.905,26	3.646.311,15	25.594,11
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.375.014,99	11.058.390,44	316.624,55

D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		13.431.951,44	13.180.580,00	251.371,44

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

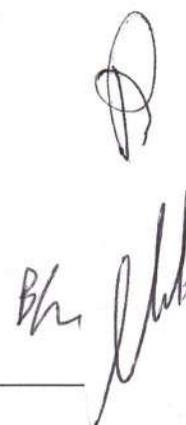
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	574.030,75	310.315,02	263.715,73
II	Riserve	809.248,06	598.765,00	210.483,06
b	<i>da capitale</i>	648.102,13	375.534,43	272.567,70
c	<i>da permessi di costruire</i>	161.145,93	223.230,57	-62.084,64
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	673.657,64	1.213.109,54	-539.451,90
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.056.936,45	2.122.189,56	-65.253,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	10.700,00	7.700,00	3.000,00
2	Per imposte	2.709.988,00	3.443.049,14	-733.061,14
3	Altri	65.253,11	173.934,13	-108.681,02
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.785.941,11	3.624.683,27	-838.742,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	4.627.417,23	4.848.562,08	-221.144,85
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	4.627.417,23	4.848.562,08	-221.144,85
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	2.715.596,75	2.139.898,69	575.698,06

3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.034.349,23	221.123,51	813.225,72
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.034.349,23	221.123,51	813.225,72
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
5	Altri debiti	211.710,67	224.122,89	-12.412,22
a	<i>tributari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	211.710,67	224.122,89	-12.412,22
d	<i>altri</i>	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITI (D)		8.589.073,88	7.433.707,17	1.155.366,71
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13.431.951,44	13.180.580,00	251.371,44

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.



CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	CONTO ECONOMICO			
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	6.664.626,76	5.638.769,85	1.025.857
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.889.882,13	3.984.102,52	- 94.220
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.889.882,13	0,00	3.889.882
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	-
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	157.571,91	- 157.572
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.489.151,87	750.427,34	738.725
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	270.848,42	301.567,08	- 30.719
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	-
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.218.303,45	448.860,26	769.443
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	149.489,24	302.250,68	- 152.761
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	12.193.150,00	10.675.550,39	1.517.600
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	283.120,98	381.614,51	- 98.494
10	Prestazioni di servizi	4.009.707,84	3.752.705,67	257.002
11	Utilizzo beni di terzi	14.615,74	3.352,57	11.263
12	Trasferimenti e contributi	549.594,50	889.757,66	- 340.163
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	549.594,50	753.757,66	- 204.163
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	136.000,00	- 136.000
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	-
13	Personale	2.572.125,37	2.563.509,60	8.616
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.775.241,11	1.676.789,65	1.098.451

	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	63.042,44	64.002,29	- 960
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.210,67	2.818,47	- 608
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	-
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.709.988,00	1.609.968,89	1.100.019
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	-
17		Altri accantonamenti	3.000,00	3.000,00	-
18		Oneri diversi di gestione	312.555,05	256.720,70	55.834
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.519.960,59	9.527.450,36	992.510
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.673.189,41	1.148.100,03	525.089
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
		<i>Proventi finanziari</i>			
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	-
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	-
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	-
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	-
20		Altri proventi finanziari	0,00	0,00	-
		Totale proventi finanziari	0,00	0,00	-
		<i>Oneri finanziari</i>			
21		Interessi ed altri oneri finanziari	139.840,86	50.897,28	88.944
	a	<i>Interessi passivi</i>	139.840,86	50.897,28	88.944
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	-
		Totale oneri finanziari	139.840,86	50.897,28	88.944
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-139.840,86	-50.897,28	- 88.944
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	-
23		Svalutazioni	0,00	0,00	-
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24		Proventi straordinari	1.910.907,95	1.217.800,16	693.108
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	161.145,93	187.706,38	- 26.560
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	648.102,03	725.498,00	- 77.396

R
[Signature]

	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.101.659,99	304.595,78	797.064
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	-
		Totale proventi straordinari	1.910.907,95	1.217.800,16	693.108
2 5		Oneri straordinari	2.605.247,41	943.011,43	1.662.236
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	888.168,55	228.982,91	659.186
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.624.290,50	0,00	1.624.291
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	92.788,36	714.028,52	- 621.240
		Totale oneri straordinari	2.605.247,41	943.011,43	1.662.236
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-694.339,46	274.788,73	- 969.128
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	839.009,09	1.371.991,48	- 532.982
2 6		Imposte (*)	165.351,45	158.881,94	6.470
2 7		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	673.657,64	1.213.109,54	- 539.452

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.

Il risultato economico conseguito nel 2021 ammonta ad € 673.657,64.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **non sono** illustrati i criteri di valutazione utilizzati per la gestione dell'ente.

Nella relazione, inoltre, non si trova alcun accenno ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

La quantificazione e la valutazione delle azioni di efficacia condotte sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, secondo quanto previsto dall'articolo 231 del

TUEL, viene effettuato dall'esame delle risultanze contabili a consuntivo a fronte delle quali viene redatta la presente Relazione tenendo conto dei rilievi, delle considerazioni e di alcune proposte contenute nella medesima.

L'Organo di Revisione ricorda, inoltre, che la Relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio e dovrebbe contenere ogni informazione utile alla comprensione dei dati contabili e tale da consentire la verifica della fase operativa della programmazione a suo tempo deliberata con l'approvazione del DUP.

L'Organo di Revisione richiama l'ente, pertanto, a prestare particolare attenzione nella stesura della Relazione della Gestione verificando la stessa sia completa in ogni sua parte.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione in merito alla gestione economico finanziaria dell'ente attesta:

- *L'attendibilità delle risultanze della gestione;*
- *Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;*
- *Il rispetto del piano di rientro del maggiore disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*

L'Organo di revisione sollecita un'azione amministrativa più incisiva e mirata al recupero dei residui attivi di parte corrente specialmente quelli del Titolo I e titolo III delle entrate.

L'attività di lotta all'evasione deve essere incisiva e deve portare ad un incasso effettivo. Ciò può verificarsi implementando l'Ufficio Entrate Comunale in modo tale da attuare un'attività accertativa notevole con una organizzazione amministrativa efficace ed efficiente.

Tale implementazione deve necessariamente passare per una maggiore attività di riscossione sulla competenza considerato che anche per i proventi dei beni dell'Ente si rileva un incasso di competenza molto basso.

Pertanto, l'Ente deve attivare ogni procedura idonea a raggiungere migliori risultati nella riscossione.

Si sollecita l'ente sulla necessità di accelerare la riscossione delle entrate tributarie ed extratributarie, sia in conto competenza che in conto residui, ed a svolgere ogni azione possibile al fine di riconciliare le partite creditorie/debitorie con gli enti partecipati nonché a recuperare i loro dati di bilancio aggiornati.

CONCLUSIONI

La valutazione tecnica contabile del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2021, approvato dall'Organo Esecutivo dell'Ente e sottoposto all'esame di questo Organo di Revisione Economico Finanziario, si basa sui dati riportati nella presente Relazione.

Per cui, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

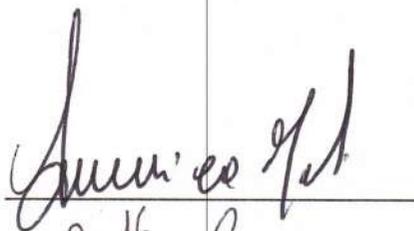
l'Organo di Revisione Economico Finanziario

attesta

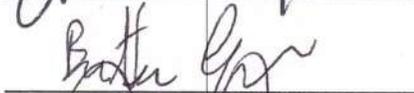
la corrispondenza del rendiconto alle scritture dell'Ente, nonché le risultanze della gestione, tenuto conto dei rilievi, delle considerazioni e delle proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione e quant'altro esposto nella presente relazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

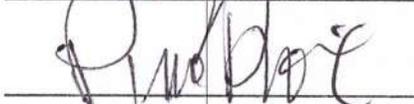
Il Presidente Dr. Domenico Meli



Il Componente Dott. Giuseppe Barretta



Il Componente Dott. Pino Raia



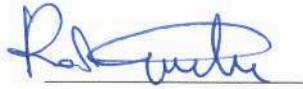
IL CONSIGLIERE ANZIANO

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Ricupati Cristofaro







Copia conforme all'originale, in carta libera, per uso amministrativo

Dal Municipio _____

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Cristofaro Ricupati)

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

N. Reg. pubbl. _____

Certifico io sottoscritto Segretario Generale su conforme dichiarazione del Responsabile Albo Pretorio, che copia del presente verbale viene pubblicato il giorno _____ all'Albo Pretorio ove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi.

Il Responsabile Albo Pretorio

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Cristofaro Ricupati)

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

- CHE la presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____ in quanto

decorso 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione;

Dichiara Immediatamente Esecutiva;

Dal Municipio _____

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Cristofaro Ricupati)