



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**Fondazione**  
**Nazionale dei**  
**Commercialisti**

---

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

# COMUNE DI SAN SEVERO

Provincia di Foggia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

### L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA URRO CATERINA - PRESIDENTE,

DOTT.DI STASIO MASSIMO - COMPONENTE,

DOTT. RUGGIERI GIOVANNI GIUSEPPE - COMPONENTE

## Sommario

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Premesse e verifiche .....	6
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa .....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	20
Risultato di amministrazione .....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	27
Fondo anticipazione liquidità .....	27
Fondi spese e rischi futuri .....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	32
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	34
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	37
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	37
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	39
STATO PATRIMONIALE .....	39
CONTO ECONOMICO .....	45
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	48
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	48
CONCLUSIONI .....	49

# Comune di San Severo

## Organo di revisione

Verbale n. 12 del 20.5.2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

#### presenta

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

San Severo, lì 20.5.2022

L'Organo di revisione

#### L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA *URRO CATERINA - PRESIDENTE,*

DOTT. *DI STASIO MASSIMO - COMPONENTE,*

DOTT. *RUGGIERI GIOVANNI GIUSEPPE - COMPONENTE*

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Caterina Urro, Massimo Di Stasio, Giovanni Giuseppe Ruggieri, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 16.10.2019,

ricevuta in data 10.5.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.110 del 9.5.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.3
di cui variazioni di Consiglio	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n...
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di San Severo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 50.284 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30.1.2022, 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 *da riaccertamento straordinario dei residui unitamente al disavanzo prodotto per il cambio del metodo di calcolo del FCDE (da sintetico ad analitico) nel 2019*

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

- l'ente non è in dissesto;

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

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

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

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 14.240.059,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 14.240.059,85

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.778.726,25	€ 9.235.519,75	€ 14.240.059,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.428.292,01	5.193.886,45	€ 7.328.278,81

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.241.129,28	€ 3.428.292,01	€ 5.193.886,45
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.241.129,28	€ 3.428.292,01	€ 5.193.886,45
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 6.314.728,39	€ 8.825.658,21	€ 10.997.103,74
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 6.127.565,66	€ 7.060.063,77	€ 8.862.711,38
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.428.292,01	€ 5.193.886,45	€ 7.328.278,81
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.428.292,01	€ 5.193.886,45	€ 7.328.278,81

L'Organo di revisione ha rilevato un'incongruenza tra la cassa vincolata riportata nei quadri riassuntivi presenti nel conto del tesoriere al 31.12.2021 (pari a € 7.327.381,24) e quella che emerge ricostruendo la cassa vincolata a partire dal dato rilevato al 31.12.2020, sommando gli incassi vincolati e sottraendo i pagamenti vincolati effettuati nel 2021. In dettaglio, emerge una differenza di € 897,57.

In data 17.5.2021, l'ente ha inviato una pec con richiesta di chiarimenti al Tesoriere Banca IntesaSanPaolo spa e si è in attesa di risposta.

Sebbene l'importo incongruenza sia di modesta entità e tale da non avere effetti diretti sul bilancio dell'ente, è opportuno che l'errore venga corretto e le scritture rese coerenti. A tal proposito, invita il responsabile finanziario a tener conto di quanto riportato nella faq arconet 22 novembre 2019, n. 34.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 9.235.519,75			€ 9.235.519,75
Entrate Titolo 1.00	+	€ 27.796.004,37	€ 22.213.121,21	€ 4.423.213,70	€ 26.636.334,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 15.563.227,33	€ 8.266.201,71	€ 1.728.266,20	€ 9.994.467,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.626.875,94	€ 2.419.341,31	€ 876.367,20	€ 3.295.708,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ag. pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 47.986.107,64</b>	<b>€ 32.898.664,23</b>	<b>€ 7.027.847,10</b>	<b>€ 39.926.511,33</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 48.622.728,92	€ 26.700.247,45	€ 7.625.923,45	€ 34.326.170,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 490.758,28	€ 324.353,59	€ -	€ 324.353,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 49.113.487,20</b>	<b>€ 27.024.601,04</b>	<b>€ 7.625.923,45</b>	<b>€ 34.650.524,49</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 1.127.379,56</b>	<b>€ 5.874.063,19</b>	<b>-€ 598.076,35</b>	<b>€ 5.275.986,84</b>
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 1.127.379,56</b>	<b>€ 5.874.063,19</b>	<b>-€ 598.076,35</b>	<b>€ 5.275.986,84</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 66.132.803,82	€ 2.504.184,70	€ 480.036,57	€ 2.984.221,27
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 5.499.982,49	€ 248.820,00	€ 425.486,72	€ 674.306,72
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 71.632.786,31</b>	<b>€ 2.753.004,70</b>	<b>€ 905.523,29</b>	<b>€ 3.658.527,99</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 71.632.786,31</b>	<b>€ 2.753.004,70</b>	<b>€ 905.523,29</b>	<b>€ 3.658.527,99</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 72.575.347,96	€ 1.698.243,33	€ 2.033.563,72	€ 3.731.807,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 375,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 72.575.722,96</b>	<b>€ 1.698.243,33</b>	<b>€ 2.033.563,72</b>	<b>€ 3.731.807,05</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 72.575.722,96</b>	<b>€ 1.698.243,33</b>	<b>€ 2.033.563,72</b>	<b>€ 3.731.807,05</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 942.936,65</b>	<b>€ 1.054.761,37</b>	<b>-€ 1.128.040,43</b>	<b>-€ 73.279,06</b>
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 50.380.972,74	€ 5.437.897,19	€ 5.043,19	€ 5.442.940,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 52.534.238,96	€ 4.742.554,00	€ 898.554,06	€ 5.641.108,06
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.011.937,32</b>	<b>€ 7.624.167,75</b>	<b>-€ 2.619.627,65</b>	<b>€ 14.240.059,85</b>

\* 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

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ 8.664.185,82	€ 9.101.532,09	€ 9.826.776,44
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per <del>spese correnti ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL</del>	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 10,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ -	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 96,29	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 9.826.776,44

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 9,88 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio non 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 740.882,65 .

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **13.613.068,11**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **2.193.491,20** mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **6.955.621,89** come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.613.068,11
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	6.371.693,60
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	5.047.883,31
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.193.491,20</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.193.491,20
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-4.762.130,69
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>6.955.621,89</b>

## **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 8.340.149,27
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 3.059.944,46
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.302.004,59
<b>SALDO FPV</b>	€ 757.939,87
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.781,12
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.743.120,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.015.638,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.725.700,79
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 8.340.149,27
<b>SALDO FPV</b>	€ 757.939,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.725.700,79
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 5.235.216,72
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 21.782.517,27
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 31.390.122,34

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)
<b>Titolo I</b>	€ 30.675.232,54	€ 29.537.447,19	€ 22.213.121,21	75,20325324
<b>Titolo II</b>	€ 12.793.245,84	€ 10.800.117,33	€ 8.266.201,71	76,53807322
<b>Titolo III</b>	€ 4.552.362,20	€ 3.893.910,95	€ 2.419.341,31	62,131398
<b>Titolo IV</b>	€ 64.509.336,27	€ 4.589.696,66	€ 2.504.184,70	54,56100665
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.036.062,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	720.237,75
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	44.231.475,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	35.539.858,30
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	529.541,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	324.353,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>8.153.546,56</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.606.066,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>11.759.612,85</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.371.693,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.783.825,31
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.604.093,94</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-4.762.130,69
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.366.224,63</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.629.150,43
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.023.882,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.338.516,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.365.630,97
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.772.463,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>1.853.455,26</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.264.058,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>589.397,26</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>589.397,26</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>13.613.068,11</b>
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.371.693,60
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	5.047.883,31
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.193.491,20</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-4.762.130,69
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>6.955.621,89</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		11.759.612,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	3.606.066,29
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	6.371.693,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	-4.762.130,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	3.783.825,31
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>2.760.158,34</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) <sup>(1)</sup>	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
<b>Fondo anticipazione liquidità</b>						
17824	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' CDP	928.027,78			-64.019,30	864.008,48
<b>Totale Fondo anticipazione liquidità</b>		928.027,78			-64.019,30	864.008,48
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Fondo contenzioso</b>						
17823	fondo contenzioso	2.378.791,59	-1.012.594,24	800.000,00	393.403,56	2.559.600,91
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		2.378.791,59	-1.012.594,24	800.000,00	393.403,56	2.559.600,91
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	23.539.054,44		5.567.789,18	-6.753.966,87	22.352.876,75
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		23.539.054,44		5.567.789,18	-6.753.966,87	22.352.876,75
<b>Accantonamento residui perenti</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti</b>						
<b>Altri accantonamenti</b>						
	Quota rata FAL art. 52 comma 1 ter DL 73/2021				64.019,30	64.019,30
	Quota FCDE da poter applicare in bilancio di previsione N+1				1.000.000,00	1.000.000,00
	Fondo fine mandato Sindaco	7.808,84		3.904,42		11.713,26
	Fondo rinnovi contrattuali				50.000,00	50.000,00
	accantonamenti per errori in fase di riaccertamento dei residui passivi				100.000,00	100.000,00
	Accantonamento per errori da rendicontazione (5% dei residui titolo 2 + titolo 4)				384.413,32	384.413,32
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		7.808,84		3.904,42	1.598.432,62	1.610.145,88
<b>Totale</b>		26.853.682,65	-1.012.594,24	6.371.693,60	-4.826.149,99	27.386.632,02

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	$(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)$	$(i) = (a) + (c) - (e) - (f) + (g)$
<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>												
	Salario accessorio del personale			165.840,04	72.465,35		72.465,35		-32.916,70			126.291,39
	Trasferimenti correnti per esercizio funzioni fondamentali			1.345.584,98	305.800,00	148.644,26	192.204,00		270.232,00		262.240,26	1.031.793,24
2321	AMMENDE VIOLAZIONE REGOLAMENTO E ORDINANZE - CDS			90.569,51	62.208,72	103.878,38	166.087,10					28.360,79
<b>Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)</b>				<b>1.601.994,53</b>	<b>440.474,07</b>	<b>252.522,64</b>	<b>430.756,45</b>		<b>237.315,30</b>		<b>262.240,26</b>	<b>1.186.445,42</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	Trasferimenti regionali per minori fuori famiglia			79.875,94								79.875,94
	Progetto Piani e Tempi - trasporto disabili			49.325,04								49.325,04
	Premio cutoli			7.500,00								7.500,00
	finanziamento regionale prima dote 0-36 mesi			97.190,31								97.190,31
	Interventi per famiglie numerose			102.572,84								102.572,84
	Contributo al PdZ contrasto alle dipendenze			4.500,00								4.500,00
	Servizio ADI			24.729,66								24.729,66
	Contributo SCAU			59.936,68								59.936,68
	Emersione lavoro nero			12.839,37								12.839,37
	Lavoro minimo di cittadinanza			112.564,40								112.564,40
	Progetto spirito di genere			29.466,66								29.466,66
	Assegni di cure			49.610,50								49.610,50

	Contributo regionale affitto			5.601,98						5.601,98
	Centro accoglienza abitativa lav. stranieri immigrati			80.000,00						80.000,00
	Fondo Povertà			457.971,06		1.734.465,89	670.785,46		1.063.680,43	1.521.651,49
	Potenziamento servizi di raccolta differenziata PO FESR 2007 - 2013			250.554,03						250.554,03
	Acquisto contenitori mobili per raccolta differenziata (contr. provincia)			118.146,02						118.146,02
	indigenti . misure sostegno LR 45/2013			108.950,10	5.000,00				5.000,00	108.950,10
	Mobility management finanziamento Ministero Ambiente			44.251,85						44.251,85
	Contributo regionale acquisto prima casa			25.000,00						25.000,00
		30201	Riqualificazione canile sanitario con avanzo amministrazione	39.264,00	39.264,00		39.264,00			
1019	CONTRIB.MINISTERO INTERNO PER LIBRI DI TESTO CAP. U 10183	10183	CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO PER LIBRI DI TESTO CAP. E. 1019	34.710,14		199.555,95	183.790,35		-309,30	15.765,60
1039	Trasferimenti per solidarietà alimentare dovuta all'emergenza sanitaria COVID-19.CAP.U.14461-14458	14458	contributi buoni spesa a famiglie per emergenza sanitaria da COVID-19. Cap. di E.1039	152.853,18	152.853,18	925.483,88	185.039,71		893.297,35	893.297,35
1368	Trasferimenti ministeriali per entri estivi. CAP. U. 18807-18809	18807	CENTRI ESTIVI COMUNALI. CAP.E. 1368	34.355,60	34.355,60	129.049,17	163.404,77			
1373	Trasferimenti Regionali per emergenza COVID-19 FGSA	18808	EROGAZIONE CONTRIBUTI PER EMERGENZA COVID DA TRASFERIMENTI REGIONALI	172.244,77						172.244,77
1382	FINANZ.REGIONALE PER REFEZIONE SCOLASTICA	10154	SPESE PER REFEZIONE (Mensa) SCOLASTICA A C/ COMUNE.			49.653,09			49.653,09	49.653,09
1384	FINANZ.TI REGIONALI PER SCUOLE MATERNE NON STATALI PARITARIE	10181	SPESE PER SCUOLE MATERNE NONSTATALI A C/ REGIONE PUGLIA.	329.041,65		79.167,00	89.617,96		-10.450,96	318.590,69
1386	FINANZ. REGIONALE PER INTERVENTI VARI	10211	INTERVENTI VARI -DA TRASFERIMENTI REGIONALI			52.691,67	22.248,20		30.443,47	30.443,47
1405	FINANZ. R.P. FONDO NAZIONALE PER SOST.ACCESSE ABITAZIONI L.431/98 ART.11. CAP. U 24210			114.920,62		197.248,06	197.248,06			114.920,62
1422	FNA (FNA)		FNA	11.168,91		387.690,74	148.256,67		239.434,07	250.602,98
1434	FGSA - CAP.U.31443 (FGSA)		FGSA - CAP. E. 1434	109.525,87	109.525,87	357.775,23	411.664,51		55.636,59	55.636,59

1443	PROVI PROGETTI PERSONALIZZATI DI VITA INDIPENDENTE. CAP. U. 31500 (PROVI PROGETTI PERSONALIZZATI DI VITA INDIPENDENTE)	31500	PROVI PROGETTI PERSONALIZZATI DI VITA INDIPENDENTE. CAP. E 1443	65.650,09	65.650,09	709.261,42	446.024,48			-21.712,03	328.887,03	350.599,06
1444	CONTR.PER BUONI DI SERVIZIO DI CONCILIAZIONE ANZIANI E DISABILI.CAP.U.31440 (CONTR.PER BUONI DI SERVIZIO DI CONCILIAZIONE ANZIANI E DISABILI)	31440	CONTR. REGIONALE PER BUONI DI SERVIZIO DI CONCILIAZIONE ANZIANI E DISABILI-CAP.E.1444	595.183,58	355.143,29	706.542,34	898.751,57				162.934,06	402.974,35
1446	REGIONE PUGLIA BUONI SERVIZIO PER INFANZIA ED ADOLESCENZA (UE?) (buoni servizio infanzia)	18775	CONTR. REGIONALE PER BUONI SERVIZIO PER INFANZIA E ADOLESCENZA	604.870,04	82.244,50	1.185.722,47	839.628,06				428.338,91	950.964,45
1495	progetto GAL - naturalmente insieme CAP. U. 18830	18830	progetto GAL - naturalmente insieme. CAP. E 1495			71.998,33	6.639,70				65.358,63	65.358,63
1520	trasferimenti per progetto MUSEO DIGITALE					95.974,88					95.974,88	95.974,88
1796	Regione Puglia - Potenziamento dei servizi di prevenzione contrasto alla violenza di genere (cap. 24180 - uscita) (Potenziamento dei servizi di prevenzione contrasto alla violenza di genere)		Potenziamento dei servizi di prevenzione contrasto alla violenza di genere (finanziamento regionale - cap. 1796)	42.890,56		46.000,00	26.000,00				20.000,00	62.890,56
5203	Adeguamento antincendio scuola De palma			195,78								195,78
5259	Trasferimento dalla Regione - diritto allo studio - per acquisto scuolabus					35.000,00					35.000,00	35.000,00
5297	Riqualificazione e messa a norma scuola elementare Rodari (via Ponchielli) (messa in sicurezza rodari ponchielli)	41426	RIQUALIFICAZIONE ED ADEGUAME. STRUTTUR. - SCUOLA ELEM. VIA PONCHIELLI G. RODARI	24.084,23		152.209,56	152.170,36				39,20	24.123,43
5417	RETE ECOLOGICA REGIONALE - CORRIDOI ECOLOGICI TORRENTI RADICOSA E VENOLO (rete ecologica regionale)		RETE ECOLOGICA REGIONALE - CORRIDOI ECOLOGICI TORRENTI RADICOSA E VENOLO (CAP. E 5417)			2.936,00					2.936,00	2.936,00
5443	FONDI MIUR PREVENZIONE RISCHI VULNERABILITA' SC. SAN FRANCESCO	40354	PREVENZIONE DEL RISCHIO CONNESSO ALLA VULNERABILITA' DEGLI ELEMENTI ANCHE NON STRUTTURALI SCUOLA SAN FRANCESCO	24.350,00								24.350,00

5450	FONDI MIUR PREVENZIONE RISCHIO VULNERABILITA' SC. SAN GIOVANNI BOSCO VIA DON MINZONI (FONDI MIUR PREVENZIONE RISCHIO VULNERABILITA' SC. SAN GIOVANNI BOSCO VIA DON MINZONI)	40353	PREVENZIONE DEL RISCHIO CONNESSO ALLA VULNERABILITA' DEGLI ELEMENTI ANCHE NON STRUTTURALI SCUOLA SAN GIOVANNI BOSCO	14.207,07		50.270,00	50.270,00					14.207,07	
5461	Efficientamento energetico scuola Padre Pio (Efficientamento energetico scuola Padre Pio)	41452	Efficientamento energetico scuola Padre Pio	21.967,59		3.091,39	3.091,39					21.967,59	
5463	CONTRIBUTO PER LAVORI SCUOLA MEDIA F. PETRARCA - VIA TOGLIATTI -	41003	LAVORI SCUOLA MEDIA PETRARCA - VIA TOGLIATTI -	12.591,47								12.591,47	
5464	CONTRIBUTO PER LAVORI SCUOLA MEDIA GIOVANNI XXIII - VIA GIUSTI -	41004	LAVORI SCUOLA MEDIA GIOVANNI XXIII - VIA GIUSTI -	33.118,72								33.118,72	
5516	CONTRIB. POR FOGNA BIANCA (Fogna bianca)	59160	FOGNA BIANCA	58.633,20	3.579,33	3.579,33	3.579,33			3.579,33		58.633,20	
5550	Ampliamento videosorveglianza	70011	VIDEO SORVEGLIANZA 2	12.749,55	12.749,55		2.453,88				10.295,67	10.295,67	
6001	Mobilità dolce tra città e campagna (Mobilità dolce tra città e campagna)	70001	Mobilità dolce tra città e campagna			290.706,97	208.461,65				82.245,32	82.245,32	
13941	FNPS (contributo regionale) uscita cap. 14460-14467 (FNPS)		FNPS (entrata cap. 13941)	97.781,14		845.755,08	816.802,42	16.000,00		-7.346,20		12.952,66	118.080,00
54201	VULNERABILITA' SISMICA ELEMENTI NON STRUTTURALI SCUOLA DE AMICIS	414231	VULNERABILITA' SISMICA ELEMENTI NON STRUTTURALI SCUOLA DE AMICIS	158.008,32								158.008,32	
<b>Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				4.484.952,52	860.365,41	10.383.074,66	7.636.438,74	16.000,00		-29.367,53		3.591.001,33	7.244.955,97
<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>													
	Mutui vari			105.739,31									105.739,31
5284	RIQUALIFICAZIONE VILLA COMUNALE CON MUTUO (Completamento villa comunale con mutuo)	50233	COMPLETAMENTO RIQUALIFICAZIONE VILLA COMUNALE CON MUTUO			500.000,00	12.497,02	443.936,60			43.566,38		43.566,38
5521	RIFACIMENTO PIAZZALE PAVIMENTAZIONE PIAZZA ALLEGATO MUTUO	70389	RIFACIMENTO PIAZZALE PAVIMENTAZIONE PIAZZA ALLEGATO MUTUO	20.046,46	19.383,57					-87.579,80		19.383,57	107.626,26
<b>Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)</b>				125.785,77	19.383,57	500.000,00	12.497,02	443.936,60		-87.579,80		62.949,95	256.931,95
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>													
	Riqualificazione Piazza IV Novembre					100.000,00						100.000,00	100.000,00
	Potenziamento Polizia Locale			79.928,55									79.928,55
	Manutenzione straordinaria Galleria Schingo			141.100,29	141.100,29							141.100,29	141.100,29
		30703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DOPO DI			300.000,00						300.000,00	300.000,00

			NOI con avanzo								
		41441	ascensore De Amicis - cof. comunale con avanzo	10.731,20	10.731,20					10.731,20	10.731,20
		58103	riqualificazione p.zza Incoronazione con avanzo destinato agli investimenti			340.000,00	64.290,10			275.709,90	275.709,90
		70012	VIDEO SORVEGLIANZA 2 con avanzo vincolato	19.335,65	19.335,65					19.335,65	19.335,65
		70051	centro raccolta rifiuti via Tardio	155.130,00	155.130,00		155.130,00				
		70747	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE RURALI FINANZIAMENTO REGIONALE			284.814,73				284.814,73	284.814,73
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				406.225,69	326.297,14	1.024.814,73	219.420,10			1.131.691,77	1.211.620,32
<b>Altri vincoli</b>											
<b>Totale Altri vincoli (I/5)</b>											
<b>Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)</b>				6.618.958,51	1.646.520,19	12.160.412,03	8.299.112,31	459.936,60	120.367,97	5.047.883,31	9.899.953,66

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)</b>		
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)	262.240,26	1.186.445,42
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)	3.591.001,33	7.244.955,97
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)	62.949,95	256.931,95
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)	1.131.691,77	1.211.620,32
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)		
<b>Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)</b>	5.047.883,31	9.899.953,66

Infine, l'avanzo destinato agli investimenti risulta pari a € 531.385,57. Tali somme potranno essere applicate al bilancio 2022 e successivi per la realizzazione di opere pubbliche. Il loro utilizzo dipenderà dall'andamento complessivo della cassa dell'ente.

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 1.036.062,17	€ 529.541,44
FPV di parte capitale	€ 2.023.882,29	€ 1.772.463,15
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.098.976,67	1.036.062,17	529.541,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	225.020,26	553.487,97	16.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	363.905,25	388.843,91	243.255,63
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***		13.420,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	20.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	510.051,16	80.310,29	250.285,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.057.791,07	€ 2.023.882,29	€ 1.772.463,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 810.827,86	€ 1.664.099,20	€ 1.100.433,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 246.963,21	€ 359.783,09	€ 672.029,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

<b>FVP 31.12.2021</b>		importo
<b>SPESA CORRENTE</b>		529.541,44 €
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		308.051,95 €
<i>trasferimenti correnti</i>		36.000,00 €
<i>incarichi a legali</i>		182.689,49 €
<i>altri incarichi</i>		2.800,00 €
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>529.541,44 €</b>

## 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 **31.390.122,34** come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.235.519,75
RISCOSSIONI	(+)	7.938.413,58	41.089.566,12	49.027.979,70
PAGAMENTI	(-)	10.558.041,23	33.465.398,37	44.023.439,60
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.240.059,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	24.477.868,87	14.026.720,63	38.504.589,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.741.783,31	13.310.739,11	19.052.522,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			529.541,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.772.463,15
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b> <sup>(2)</sup>	(=)			<b>31.390.122,34</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(4)</sup>		22.352.876,75
Fondo anticipazioni liquidità		864.008,48
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		2.559.600,91
Altri accantonamenti		1.610.145,88
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>27.386.632,02</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.186.445,42
Vincoli derivanti da trasferimenti		7.244.955,97
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		256.931,95
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.211.620,32
Altri vincoli		0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>9.899.953,66</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		531.385,57
	<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>531.385,57</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>	<b>-6.427.848,91</b>

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

Descrizione	Importo
Maggiore disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	4.875.886,47 €
Disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 39 quater del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162	2.706.741,72 €
Quota annua del disavanzo applicato al bilancio cui il rendiconto si riferisce	720.237,75 €
Disavanzo residuo atteso	6.862.390,44 €
Disavanzo accertato con il rendiconto	6.427.848,91 €
Quota non recuperata da applicare al bilancio 2022	0,00 €

Analisi del disavanzo presunto	Disavanzo esercizio precedente	disavanzo 2021	disavanzo ripianato nel 2021	quota del disavanzo da ripianare nel 2021	ripiano disavanzo non effettuato nel 2021
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	4.875.886,47 €	3.901.556,64 €	974.329,83 €	539.788,30 €	0,00
Disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 39 quater del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162	2.706.741,72 €	2.526.292,27 €	180.449,45 €	180.449,45 €	0,00
<b>Totale</b>	<b>7.582.628,19 €</b>	<b>6.427.848,91 €</b>	<b>1.154.779,28 €</b>	<b>720.237,75 €</b>	<b>0,00</b>

Modalità di copertura del disavanzo presunto	Composizione disavanzo	2022	2023	2024	esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.901.556,64 €	539.788,30 €	539.788,30 €	539.788,30 €	539.788,30 €
Disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 39 quater del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162	2.526.292,27 €	180.449,45 €	180.449,45 €	180.449,45 €	180.449,45 €
<b>Totale</b>	<b>6.427.848,91 €</b>	<b>720.237,75 €</b>	<b>720.237,75 €</b>	<b>720.237,75 €</b>	<b>720.237,75 €</b>

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

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (A)	22.157.338,77 €	27.017.733,99 €	31.390.122,34 €
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	23.614.128,89 €	26.853.682,65 €	27.386.632,02 €
Parte vincolata (C)	5.549.675,70 €	6.618.958,51 €	9.899.953,66 €
Parte destinata (D)	1.289.893,36 €	1.127.721,02 €	531.385,57 €
<b>Parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>	<b>-8.296.359,18 €</b>	<b>-7.582.628,19 €</b>	<b>-6.427.848,91 €</b>

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
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	€ 1.094.933,66			€ 1.158.952,96						
Utilizzo parte vincolata	€ 1.325.663,27				€ 486.801,61	€ 838.861,66				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 934.814,73								€ 934.814,73	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -								
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -								

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. 109 del 9.5.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 109 del 9.5.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	39.157.622,09	7.938.413,58	24.477.868,87	-€ 6.741.339,64
Residui passivi	18.315.463,39	10.558.041,23	5.741.783,31	-€ 2.015.638,85

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	€ 5.266.503,49	€ 462.025,18
Gestione corrente vincolata	€ 392.907,57	€ 303.268,30
Gestione in conto capitale vincolata	€ 751.751,47	€ 764.571,45
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 155.596,81
Gestione servizi c/terzi	€ 330.177,11	€ 330.177,11
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 6.741.339,64	€ 2.015.638,85

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 che il riconoscimento formale dell'insussistenza è **stato** adeguatamente motivato **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 1.036.000,00	€ 1.922.262,27	€ 1.414.465,20	€ 2.043.931,80	€ 3.415.634,01	€ 4.939.929,05	€ 4.101.129,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 85.527,60	€ 544.584,14	€ 383.569,67	€ 333.125,56	€ 167.221,51		
	Percentuale di riscossione	8%	28%	27%	16%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 17.383.167,06	€ 18.130.431,55	€ 20.310.991,05	€ 20.400.693,95	€ 22.277.588,04	€ 18.325.987,36	€ 16.564.859,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.400.748,63	€ 1.756.351,86	€ 1.917.102,93	€ 1.669.564,64	€ 3.352.495,60		
	Percentuale di riscossione	8%	10%	9%	8%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 2.747.621,65	€ 2.727.541,09	€ 2.622.065,75	€ 2.079.729,34	€ 1.188.787,32	€ 1.446.374,72	€ 987.873,93
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 232.519,74	€ 226.095,46	€ 217.962,61	€ 49.787,89	€ 108.117,21		
	Percentuale di riscossione	8%	8%	8%	2%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 42.468,89	€ 28.007,36	€ 25.070,69	€ 23.993,01	€ 23.993,01	€ 23.993,01	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.773,50	€ 2.936,67	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	28%	10%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

## **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., si rileva però l'omessa indicazione dell'accantonamento al FCDE relativamente ai fitti attivi per l'intero importo.

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 22.352.876,25

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 5.130.999,99 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE per € 4.398.474,79;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato K al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 5.130.999,99, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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 di € 180.449,45.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.559.600,91 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.559.600,91 disponendo i seguenti accantonamenti: Euro 2.378.791,59 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente di cui utilizzati nel corso dell'esercizio € 1.012.594,24, Euro 800.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso 2021 e ulteriori € 393.403,56 accantonati in fase di rendiconto 2021.

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

## **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non sussiste la fattispecie.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **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)	€ 7.808,84
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.904,92
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 11.713,76</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Inoltre sono previsti ulteriori accantonamenti di cui:

€ 1.000.000,00 quale quota d FCDE applicata al bilancio di previsione 2022-2024;

€ 64.019,30 quale quota della FAL restituita nel corso del 2021;

€ 100.000,00 relativo a potenziali errori da cancellazione di residui passivi in fase di riaccertamento;

€ 384.413,32 relativo a possibili errori in fase di rendicontazione dei trasferimenti correnti e in conto capitale (5% dei residui attivi del titolo II e IV).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'ente non presenta un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e il debito residuo commerciale scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente (2020) non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio; pertanto, non è tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 27.962.539,43	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 11.339.599,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.056.951,20	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 42.359.089,90	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 4.235.908,99	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b>	€ 334.321,00	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 3.901.587,99	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 334.321,00	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		0,79%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 10.039.972,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 324.353,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 748.820,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 10.464.438,74

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 9.665.459,62	€ 9.194.293,68	€ 10.039.972,33
Nuovi prestiti (+)		€ 1.010.444,89	€ 748.820,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 471.165,94	-€ 164.766,24	-€ 324.353,59
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 9.194.293,68</b>	<b>€ 10.039.972,33</b>	<b>€ 10.464.438,74</b>
Nr. Abitanti al 31/12	49.496,00	50.284,00	49.740,00
Debito medio per abitante	185,76	199,67	210,38

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 363.340,55	€ 338.354,31	€ 334.321,00
Quota capitale	€ 471.165,94	€ 164.766,24	€ 324.353,59
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 834.506,49</b>	<b>€ 503.120,55</b>	<b>€ 658.674,59</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato alcuna garanzia né a favore degli organismi partecipati né di altri soggetti.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 1.296.721,32 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 20.

Anno di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.296.721,32
Anticipo di liquidità restituito	€ 432.712,84
Quota accantonata in avanzo	€ 864.008,48

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'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 331.177,43 di cui tutte 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Articolo 194 T.U.E.L:	€ 102.843,54	€ 262.759,60	€ 331.177,43
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 102.843,54</b>	<b>€ 262.759,60</b>	<b>€ 331.177,43</b>

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 0,00;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio con parere favorevole del Collegio dei Revisori in attesa di riconoscimento per euro 101.302,25,
- 3) segnalati debiti in attesa di parere del Collegio dei Revisori e di riconoscimento per € 129.095,20

### **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): € **13.613.068,11**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **2.193.491,20**
- W3 (equilibrio complessivo): € **6.955.621,89**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 2.743.527,58	€ 375.798,38	€ 1.660.250,00	€ 4.101.129,10
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 251.047,71	€ 88.047,71	€ 201.725,00	€ 605.932,44
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi TASI	€ 237.700,70	€ 47.101,90	€ 295.440,00	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 3.232.275,99	€ 510.947,99	€ 2.157.415,00	€ 4.707.061,54

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione IMU e Tarsu e Tasi è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.567.171,99	
Residui riscossi nel 2021	€ 389.900,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.055.964,33	
Residui al 31/12/2021	€ 3.121.307,55	56,07%
Residui della competenza	€ 2.721.328,00	
Residui totali	€ 5.842.635,55	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.707.061,54	80,56%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state pari a € 8.662.129,02 **aumentate** di Euro 425.599,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 quando sono state pari a € 8.236.529,25

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 272.330,39	
Residui riscossi nel 2021	€ 272.330,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state pari a € 8.212.504,86 **diminuite** di Euro 66.974,43. rispetto a quelle dell'esercizio 2020 quando sono state pari a € 8.279.479,29

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 20.311.656,27	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.352.495,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.946.180,27	
Residui al 31/12/2021	€ 14.012.980,40	68,99%
Residui della competenza	€ 4.313.006,96	
Residui totali	€ 18.325.987,36	
FCDE al 31/12/2021	€ 16.564.859,97	90,39%

## **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	€ 859.691,03	€ 669.597,26	€ 943.403,08
Riscossione	€ 859.691,03	€ 669.597,26	€ 943.403,08

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ -	0,00%
2020	€ 42.782,13	6,39%
2021	€ -	0,00%

Gli oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19 sono i seguenti: 42.782,13 nel 2020

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 510.739,67	€ 568.526,75	€ 655.384,08
riscossione	€ 202.325,02	€ 206.434,16	€ 160.824,08
%riscossione	39,61	36,31	24,54

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	€ 510.739,67	€ 568.526,75	€ 655.384,08
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 213.806,47	€ 286.196,37	€ 314.930,00
entrata netta	€ 296.933,20	€ 282.330,38	€ 340.454,08
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 58.693,96	€ 110.144,19	€ 170.227,04
% per spesa corrente	19,77%	39,01%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 30.980,00	€ 31.021,00	€ -
% per Investimenti	10,43%	10,99%	0,00%

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

#### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.188.786,92	
Residui riscossi nel 2021	€ 108.117,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 128.855,39	
Residui al 31/12/2021	€ 951.814,32	80,07%
Residui della competenza	€ 494.560,00	
Residui totali	€ 1.446.374,32	
FCDE al 31/12/2021	€ 987.873,93	68,30%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state pari a € 1.062.978,46 **umentate** di € 895.722,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 quando sono state pari a € 167.256,43, in conseguenza dell'istituzione del canone unico patrimoniale.

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

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 26.531,01	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 26.531,01	100,00%
Residui della competenza	€ 57.426,43	
Residui totali	€ 83.957,44	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

Si rileva il mancato accantonamento al FCDE.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione ed all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web per il 2020, mentre deve procedere all'invio per il 2021.

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

€ 148.703,79 quale fondo per le funzioni fondamentali;

€ 925.483,88 per contributi di solidarietà alimentare e utenze in favore delle famiglie;

€ 129.049,17 per centri estivi e attività ludico-culturali per minori 0-17 anni;

€ 374.810,41 contributo ristoro TARI

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 106.533,55 .

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021</b> <b>(Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)</b>	<b>Importo Migliaia di euro</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	<b>€ 80.674,63</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	<b>812.622,72</b>
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	<b>893.297,35</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo in quanto non ricorre la fattispecie.

## Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 7.613.021,01	7.457.397,19	-155.623,82
102 imposte e tasse a carico ente	€ 522.906,91	534.881,22	11.974,31
103 acquisto beni e servizi	€ 24.033.127,49	23.819.107,72	-214.019,77
104 trasferimenti correnti	€ 1.246.929,92	1.450.269,17	203.339,25
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 338.354,31	334.321,00	-4.033,31
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 69.713,00	447.607,85	377.894,85
110 altre spese correnti	€ 559.322,10	1.496.274,15	936.952,05
<b>TOTALE</b>	<b>€ 34.383.374,74</b>	<b>€ 35.539.858,30</b>	<b>1.156.483,56</b>

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa C/capitale	2020	2021
201 - tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €
202 - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.771.875,44 €	5.308.112,30 €
203 - Contributi agli investimenti	0,00 €	42.518,67 €
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €
2025 - altre spese in conto capitale	150,00 €	15.000,00 €
Totale	4.772.025,44 €	5.365.630,97 €

## 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 8.634.983,00;
- 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 126.701,42;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica 10.000 – 59.000 abitanti con un'incidenza della spesa del personale sulle entrate correnti al netto dell'accantonamento a FCDE inferiore al 27%.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti

di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 8.809.561,00	7.457.397,19
Spese macroaggregato 103	€ 106.515,00	€ 4.260,00
Irap macroaggregato 102	€ 551.208,00	€ 484.452,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 24.550,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 9.491.834,00</b>	<b>€ 7.946.109,80</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 856.851,00	1.319.197,19
di cui rinnovi contrattuali	€ 211.423,47	406.692,05
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 8.634.983,00</b>	<b>€ 6.626.912,61</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sussiste per l'ente l'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005) in quanto non ne ricorre la fattispecie.

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

#### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stato effettuato il riscontro dei rapporti creditori e debitori solo tra l'Ente e due società partecipate (GAL e TTP) e solamente per una di esse risulta l'effettiva riconciliazione. Pertanto, il Collegio invita nuovamente l'amministrazione ad adempiere alla riconciliazione dei rapporti creditori e debitori con tutti gli enti partecipati, provvedendo per tempo entro la data di approvazione del rendiconto.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque e 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 9.5.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

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

	Quota partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2020	Motivazione della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita	Perdita 2020
GAL DAUNIA RURALE bilancio 2020	3%	€ 46.876,00	Crisi a seguito dell'Emergenza da covid-19	2019	€ 1.470,00
Parco della Peranzana Bilancio 2021	6,25 %	€ 4.536,00	//	//	€ 163,00
ASI Bilancio 2020	10,83%	200.393,00	//	2018	//

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione rileva che non sussistono fattispecie di società con perdita per più di un biennio

## Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

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

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

L'Organo di revisione invita l'ente a implementare un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni per il corretto monitoraggio dei fondi PNRR o PNC in modo da evitare possibili criticità nella fase di rendicontazione delle risorse, anche per evitare frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

Allegato D1 -STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (D.Lgs. 118/2011)				
		31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-		
1	Costi di impianto e di ampliamento			
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			
5	Avviamento			
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			
9	Altre (pagamenti in CC e CR da titolo II di spesa non riferibili dirett. al patrimonio dell'ente)	€ 153.873,45	€ 65.262,61	€ 88.610,84
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 153.873,45</b>	<b>€ 65.262,61</b>	<b>€ 88.610,84</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	<b>€ 29.811.409,00</b>	<b>€ 29.935.959,59</b>	<b>-€ 124.550,59</b>
1.1	Terreni	€ 3.745.271,69	€ 3.745.271,69	€ 0,00
1.2	Fabbricati	€ 4.976.563,12	€ 5.078.125,63	-€ 101.562,51
1.3	Infrastrutture	€ 21.089.574,19	€ 21.112.562,27	-€ 22.988,08
1.9	Altri beni demaniali			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>€ 40.156.261,82</b>	<b>€ 40.453.726,96</b>	<b>-€ 297.465,14</b>
2.1	Terreni	€ 1.739.594,20	€ 1.603.080,74	€ 136.513,46

2.1.a	Terreni (patrimonio indisponibile)	€ 1.006.201,81	€ 869.688,35	€ 136.513,46
2.1.b	Terreni (patrimonio disponibile)	€ 733.392,39	€ 733.392,39	€ 0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.2	Fabbricati	€ 37.125.021,18	€ 37.644.882,54	-€ 519.861,36
	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	€ 35.956.999,33	€ 36.440.736,30	-€ 483.736,97
	Fabbricati (patrimonio disponibile)	€ 1.168.021,85	€ 1.204.146,24	-€ 36.124,39
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.3	Impianti e macchinari	€ 985.944,75	€ 903.716,31	€ 82.228,44
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 35.464,27	€ 37.330,81	-€ 1.866,54
2.5	Mezzi di trasporto	€ 87.206,40	€ 109.008,00	-€ 21.801,60
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 85.722,47	€ 44.068,50	€ 41.653,97
2.7	Mobili e arredi	€ 71.968,54	€ 79.965,04	-€ 7.996,50
2.8	Infrastrutture			
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	€ 25.340,02	€ 31.675,02	-€ 6.335,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 5.400.389,16	€ 3.349.358,52	€ 2.051.030,64
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 75.368.059,98</b>	<b>€ 73.739.045,07</b>	<b>€ 1.629.014,91</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in			
a	<i>imprese controllate</i>			
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 102.325,20	€ 102.325,20	
c	<i>altri soggetti</i>			
2	Crediti verso			
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	<i>altri soggetti</i>			
3	Altri titoli			
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 102.325,20</b>	<b>€ 102.325,20</b>	
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 75.624.258,63</b>	<b>€ 73.906.632,88</b>	<b>€ 1.717.625,75</b>
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<u>Rimanenze</u>			
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	€ 8.762.159,97	€ 8.032.359,85	€ 729.800,12
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00	
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 8.472.168,95	€ 7.629.749,19	€ 842.419,76
	<i>(fondo svalutazione crediti da tributi)</i>	€ 28.005.997,12	€ 26.152.729,49	€ 1.853.267,63
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 289.991,02	€ 402.610,66	-€ 112.619,64
	<i>(fondo svalutazione crediti fondi perequativi)</i>			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 7.770.538,81	€ 6.421.137,78	€ 1.349.401,03
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 7.770.538,81	€ 6.421.137,78	€ 1.349.401,03
	<i>(fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi da P.A.)</i>			
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			

	d	verso altri soggetti (fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contr. da altri)	€ 0,00	€ 0,00	
	3	Verso clienti ed utenti (fondo svalutazione crediti verso clienti ed utenti)	€ 2.867.789,28	€ 1.949.228,76	€ 918.560,52
			€ 4.565.616,39	€ 4.850.103,79	-€ 284.487,40
	4	Altri Crediti	€ 2.426.685,91	€ 2.697.978,16	-€ 271.292,25
	a	verso l'erario			
	b	per attività svolta per c/terzi	€ 910.972,76	€ 1.137.795,63	-€ 226.822,87
	c	altri	€ 1.515.719,21	€ 1.560.188,59	-€ 44.469,38
		<b>Totale crediti</b>	<b>€ 21.827.179,90</b>	<b>€ 19.100.710,48</b>	<b>€ 2.726.469,42</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	-		
	1	Partecipazioni			
	2	Altri titoli			
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	
IV		<u>Disponibilità liquide</u>	-		
	1	Conto di tesoreria	€ 14.240.059,85	€ 9.235.519,75	€ 5.004.540,10
	a	Istituto tesoriere			
	b	presso Banca d'Italia			
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 2.668.198,08	€ 1.138.197,45	€ 1.530.000,63
	3	Denaro e valori in cassa			
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€ 16.908.257,93</b>	<b>€ 10.373.717,20</b>	<b>€ 6.534.540,73</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 38.735.437,83</b>	<b>€ 29.474.427,68</b>	<b>€ 9.261.010,15</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00	
	2	Risconti attivi			
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>€ 0,00</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>€ 114.359.696,46</b>	<b>€ 103.381.060,56</b>	<b>€ 10.978.635,90</b>

Allegato D2- STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) D.LGS 118/2011				
		31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	€ 1.630.657,81	€ 361.963,42	
II	Riserve	€ 52.016.475,52	€ 52.016.475,52	
	a	da risultato economico di esercizi precedenti		
	b	da capitale		
	c	da permessi di costruire		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 52.016.475,52	€ 52.016.475,52
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 7.636.963,17	€ 1.268.694,39	7.636.963,17
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 61.284.096,50</b>	<b>€ 53.647.133,33</b>	<b>€ 7.636.963,17</b>

	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 11.713,26	€ 3.904,42	7.808,84
2	Per imposte			
3	Altri (fondo contenzioso)	€ 3.134.014,23	€ 2.382.696,39	751.317,84
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>€ 3.145.727,49</b>	<b>€ 2.386.600,81</b>	<b>€ 759.126,68</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	
	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	€ 10.464.438,74	€ 10.039.972,33	€ 424.466,41
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			
d	<i>verso altri finanziatori</i>			
2	Debiti verso fornitori	€ 8.871.752,23	€ 8.509.478,04	€ 362.274,19
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00	
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	€ 533.401,07	€ 272.367,81	€ 261.033,26
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 115.228,93	€ 126.609,70	-€ 11.380,77
c	<i>imprese controllate</i>			
d	<i>imprese partecipate</i>		€ 0,00	
e	<i>altri soggetti</i>	€ 418.172,14	€ 145.758,11	€ 272.414,03
5	Altri debiti	€ 5.241.347,76	€ 5.735.381,36	-€ 494.033,60
a	<i>tributari</i>	€ 98.281,35	€ 98.281,35	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 3.898.039,53	€ 4.323.030,08	-€ 424.990,55
d	<i>altri (verso dipendenti ente - imposte - straordinari)</i>	€ 1.245.026,88	€ 1.314.069,93	-€ 69.043,05
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>€ 25.110.939,80</b>	<b>€ 24.557.199,54</b>	<b>€ 553.740,26</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi			
II	Risconti passivi			
1	Contributi agli investimenti	€ 24.818.932,67	€ 22.790.126,88	€ 2.028.805,79
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>			
b	<i>da altri soggetti</i>			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>€ 24.818.932,67</b>	<b>€ 22.790.126,88</b>	<b>€ 2.028.805,79</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>€ 114.359.696,46</b>	<b>€ 103.381.060,56</b>	<b>€ 10.978.635,90</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021. A tal proposito si evidenzia come le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali sono state calcolate nel rispetto dei principi contabili, tuttavia, l'inventario deve essere aggiornato poiché non vi è corrispondenza tra lo stesso e le scritture contabili.

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

## **ATTIVO**

### Crediti verso lo Stato

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

### Immobilizzazioni

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

L'ente per il 2021 **non ha adottato le** idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario:

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

### Crediti

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

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad € 22.352.876,75 e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 32.571.613,51 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	21.827.179,90
(+)	FCDE economica		€ 32.571.613,51
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	15.894.203,91
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>38.504.589,50</b>

### Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	7.636.963,17
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	-
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	-
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	-
	variazione al patrimonio netto	€	7.636.963,17

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico al fondo di dotazione.

### Fondi per rischi e oneri

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

per trattamento di quiescenza: € 11.713,26

altri fondi tra cui il fondo rischi da contenzioso: € € 3.134.014,23

### Debiti

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

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

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

(+)	Debiti		€ 25.110.939,80
(-)	Debiti da finanziamento		€ 10.464.438,74
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione + splitpayment	€	89.594,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti		4.495.615,36
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>19.052.522,42</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro € 24.818.932,67 riferiti a contributi ottenuti da Stato e Regione Puglia

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro € 608.794,67 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## CONTO ECONOMICO

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

allegato D3- CONTO ECONOMICO		2021	2020
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 22.150.332,40	€ 21.329.388,63
2	Proventi da fondi perequativi	€ 7.387.114,79	€ 6.633.150,80
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 11.408.912,00	€ 12.142.083,76
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 10.800.117,33	€ 11.339.599,27
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 608.794,67	€ 802.484,49
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.273.084,03	€ 1.572.094,03
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 363.736,66	€ 249.752,25
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.909.347,37	€ 1.322.341,78
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.044.957,07	€ 1.484.852,30
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 46.264.400,29</b>	<b>€ 43.161.569,52</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 852.596,04	€ 1.761.541,82
10	Prestazioni di servizi	€ 22.728.571,44	€ 22.100.245,67
11	Utilizzo beni di terzi	€ 237.940,24	€ 171.340,00
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.450.269,17	€ 1.246.929,92
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.450.269,17	€ 1.246.929,92
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		€ 0,00
13	Personale	€ 7.457.397,19	€ 7.613.021,01
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.971.540,97	€ 2.908.488,34

	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 13.052,52	
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.958.488,45	
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 5.567.789,18	€ 4.652.019,37
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16		Accantonamenti per rischi	€ 216.904,52	€ 365.000,00
17		Altri accantonamenti	€ 542.222,16	€ 3.904,42
18		Oneri diversi di gestione	€ 1.986.522,33	€ 700.363,97
		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>€ 43.011.753,24</b>	<b>€ 41.522.854,52</b>
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>€ 3.252.647,05</b>	<b>€ 1.638.715,00</b>
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni		
	a	<i>da società controllate</i>		
	b	<i>da società partecipate</i>		
	c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 4,87
20		Altri proventi finanziari		
		<b>Totale proventi finanziari</b>	€ 0,00	€ 4,87
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	€ 334.321,00	€ 338.354,31
	a	<i>Interessi passivi</i>	€ 334.321,00	€ 338.354,31
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
		<b>Totale oneri finanziari</b>	€ 334.321,00	€ 338.354,31
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 334.321,00</b>	<b>-€ 338.349,44</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22		Rivalutazioni	€ 3.818.249,04	€ 531.173,29
23		Svalutazioni		€ 1.463.398,34
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>€ 3.818.249,04</b>	<b>-€ 932.225,05</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		Proventi straordinari	€ 2.296.478,21	€ 1.659.808,66
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 943.403,08	€ 669.597,26
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 115.313,70	€ 210.594,65

	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 1.095.470,59	€ 501.807,87
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 142.290,84	€ 277.808,88
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 2.296.478,21</b>	<b>€ 1.659.808,66</b>
25		Oneri straordinari		
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 861.208,91	€ 236.347,87
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 861.208,91</b>	<b>€ 236.347,87</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>€ 1.435.269,30</b>	<b>€ 1.423.460,79</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>€ 8.171.844,39</b>	<b>€ 1.791.601,30</b>
26		Imposte (*)	€ 534.881,22	€ 522.906,91
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 7.636.963,17</b>	<b>€ 1.268.694,39</b>

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che la gestione caratteristica presenta un saldo positivo di € 3.252.647,05 in crescita rispetto al 2020 quanto lo stesso valore è stato pari a € 1.638.715,00. Rispetto all'anno precedente aumentano tutte le componenti positive della gestione ad eccezione dei trasferimenti correnti. Aumentano le componenti negative legate all'acquisto di servizi, ai trasferimenti ad enti e famiglie, mentre si riducono le spese per acquisto di beni e personale. Si riducono gli ammortamenti, mentre aumentano gli accantonamenti anche in ragione della volontà dell'amministrazione di costituire fondi non obbligatori nell'ottica di una sana e prudente gestione economico-finanziaria.

La gestione finanziaria ha un saldo negativo di € 334.321,00. Tale gestione indica gli interessi pagati sui prestiti e mutui a carico dell'ente.

Positiva per € 3.818.249,04 è la parte relativa alle rettifiche di valore delle attività finanziarie. Si tratta di maggiori crediti riscossi che, dunque, sono svincolati dal fondo svalutazione crediti e generano per l'ente una rivalutazione. Il dato particolarmente positivo indica che l'ente nel 2021 è stato in grado di migliorare la propria capacità di riscossione. Infine, la gestione straordinaria segna un saldo positivo di € 1.435.269,30. Tale gestione tiene conto dei residui attivi e passivi cancellati definitivamente sia dalla contabilità finanziaria che economico-patrimoniale, sia dei proventi straordinari da alienazioni, oneri di urbanizzazioni e altre entrate in conto capitale che non costituiscono trasferimenti o contributi agli investimenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € 6.402.254,09 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

Quote ammortamento		
2019	2020	2021
2.679.281,75 €	2.908.488,34 €	1.971.540,97 €

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*Il presente esercizio 2021, così come il precedente esercizio 2020, è stato gravato dalla complessa gestione epidemiologica da Covid-19. In virtù di ciò il rendiconto ha registrato una serie di spese a carattere straordinario di natura corrente e in conto capitale – e in tal senso non ricadenti nell'ordinaria attività dell'Ente.*

*Appare interessante a riguardo evidenziare la parte di spesa che è stata dedicata dall'Ente, nel corso dell'esercizio, ad affrontare questo delicato periodo storico. Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente nel corso dell'esercizio, distinguendo il fondo funzioni fondamentali, rispetto ai vari fondi ricevuti come ristoro per minori entrate e maggiori spese :trasferimenti per contributi alimentari e per centri estivi .*

L'organo di Revisione rileva che:

- è stata recuperata la quota di disavanzo programmata;
- gli obiettivi di finanza pubblica sono stati rispettati;
- è migliorata la disponibilità di cassa.

Lo stesso organo, tuttavia, rileva alcune criticità da sanare per migliorare la gestione dell'ente, pertanto, rinnova l'invito a:

- nominare 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;
- riconciliare trimestralmente con il Tesoriere anche l'importo della cassa vincolata affinché le scritture siano sempre rese coerenti;
- migliorare il controllo sui pignoramenti in essere al fine di evitare l'insorgere di spese non previste;

- adottare tutte le misure opportune per migliorare la riscossione dei fitti attivi;
- aggiornare l'inventario fisico dell'ente, riconciliandolo con quello contabile;
- procedere a riversare i saldi dei conti correnti postali nel conto di tesoreria con maggiore frequenza al fine di evitare giacenze rilevanti di cassa al 31.12 di ogni anno, modificando, di fatto, l'indicazione della reale disponibilità di cassa dell'ente.

## CONCLUSIONI

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

### L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato da:URRO CATERINA

Data: 20/05/2022 10:33:28

DI STASIO MASSIMO  
2022.05.20 10:27:47

CN=DI STASIO MASSIMO  
C=IT  
2.5.4.4=DI STASIO  
2.5.4.42=MASSIMO

RSA/2048 bits

DOTT.SSA **URRO CATERINA - PRESIDENTE,**

DOTT. **DI STASIO MASSIMO - COMPONENTE,**

DOTT. **RUGGIERI GIOVANNI GIUSEPPE - COMPONENTE**

Ruggieri Giovanni  
Giuseppe  
ODCEC TARANTO  
COMMERCIALISTA  
20.05.2022 08:56:57  
GMT+00:00

