

COMUNE DI LANCIANO

Provincia di Chieti

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FRANCO COLAIACOVO

DOTT.SSA NILDE DI FABIO

DOTT. PIETRO A.CICCARELLI

k

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021....	17
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità.....	24
Fondi spese e rischi futuri	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	27
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	32
STATO PATRIMONIALE	33
CONTO ECONOMICO	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	40
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	40
CONCLUSIONI.....	40

Comune di Lanciano
Organo di revisione

Verbale n.87 del 01 giugno 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione nell'odierna riunione in collegamento telefonico e telematico e nelle precedenti, 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:

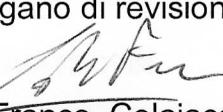
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Lanciano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Data, 01 giugno 2022

L'Organo di revisione


Rag. Franco Colaiacovo


Dott.ssa Nilde Di Fabio


Dott. Pietro A. Ciccarelli

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Franco Colaiacovo, Dott.ssa Nilde Di Fabio, Dott. Pietro A. Ciccarelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 91 del 12.06.2020;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.137 del 12-05-2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.239 del TUEL;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lanciano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 34.611 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" e l'esito della verifica non ha prodotto l'esistenza di errori bloccanti tali da adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;

- 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); le componenti dell'avanzo vincolato presunto utilizzato sono le seguenti:

- 1) Utilizzo fondi Covid19 Euro 1.103.491,09;
- 2) Mutuo Cassa DDPP Euro 200.000,00;

- 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;

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, ad eccezione dell'invio dell'economia avvenuto in data 31.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

Si rileva che il Tesoriere ha inviato il conto della gestione dopo il termine previsto avendone comunque inviato preventivamente una copia non definitiva;

- 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, Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà agli adempimenti previsti;

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

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

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

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

- l'ente non è in dissesto;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo 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 202 (da conto del Tesoriere)	€ 5.726.598,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 5.726.598,51

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.002.696,14	3.505.409,71	5.726.598,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.129.525,93	452.657,45	1.372.354,10

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2021, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2021	+/−	Incassi/Pagamenti Competenza	Incassi/Pagamenti Residui	Totale Incassi
Fondo di cassa iniziale (A)				3.505.409,71
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	+	11.770.517,38	2.933.549,41	14.704.066,79
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	+	9.244.607,13	1.150.813,80	10.395.420,93
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	+	2.146.299,69	665.465,03	2.811.764,72
		Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	= 23.161.424,20	4.749.828,24 27.911.252,44
Titolo 1 - Spese correnti	+	19.240.345,49	5.803.945,22	25.044.290,71
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	+	1.936.690,63	0,00	1.936.690,63
		Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	= 21.177.036,12	5.803.945,22 26.980.981,34
		Differenza di parte corrente (C=A-B)	= 1.984.388,08	-1.054.116,98 930.271,10
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	+	945.346,33	1.571.430,14	2.516.776,47
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	1.562.712,17	1.562.712,17
Titolo 6 - Accensione prestiti	+	0,00	65.307,02	65.307,02
		Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	= 945.346,33	3.199.449,33 4.144.795,66
Titolo 2 - Spese in conto capitale	+	1.378.890,44	4.076.094,23	5.454.984,67
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
		Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	= 1.378.890,44	4.076.094,23 5.454.984,67
		DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE (F=D-E)	= -433.544,11	-876.644,90 -1.310.189,01
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	+	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere	-	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per cinto terzi e partite di giro	+	4.332.983,53	2.340.837,87	6.673.821,40
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	-	3.870.016,44	202.698,25	4.072.714,69
		Fondo di cassa finale		5.726.598,51

L'Ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'importo dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art.222, c.1 del Tuel nell'anno 2021 è stato di Euro 7.126.282,12;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti;
- 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 -8 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 209.629,95;
- l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.726.985,64.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 981.401,01, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 570.159,16 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.726.985,64
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.269.743,23
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	475.841,40
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	981.401,01

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	981.401,01
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	411.241,85
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	570.159,16

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:

	2021
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 1.764.634,97
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.263.556,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 952.112,33
SALDO FPV	€ 3.311.444,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.338.274,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.478.432,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 859.842,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.764.634,97
SALDO FPV	€ 3.311.444,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 859.842,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.303.491,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.896.703,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 7.887.162,05

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 16.362.375,62	€ 16.434.576,02	€ 11.770.517,38	71,62
Titolo II	€ 14.574.299,01	€ 11.746.667,42	€ 9.244.607,13	78,70
Titolo III	€ 5.158.116,66	€ 3.692.005,08	€ 2.146.299,69	58,13
Titolo IV	€ 42.145.736,40	€ 1.897.931,92	€ 945.346,33	49,81
Titolo V	€ 1.919.042,59	€ 400.000,00	€ -	0,00

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	345.444,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	123.315,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	31.873.248,52 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 di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	27.877.347,81 1.103.491,09
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	218.424,93
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	1.936.690,63 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		2.062.914,15
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.103.491,09 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	439.419,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		2.726.985,64
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.260.743,23
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	475.841,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		981.401,01
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	411.241,85
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		570.159,16

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	200.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.918.112,85
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.763.452,13
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	400.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	439.419,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	6.187.297,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	733.687,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		0,00
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 riduzione di attività finanziarie	(+)	400.000,00
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 incremento di attività finanziarie	(-)	400.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.726.985,64
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.269.743,23
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	475.841,40
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		981.401,01
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	411.241,85
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		570.159,16

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.726.985,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 ¹⁰⁾	(-)	1.269.743,23
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ¹²⁾	(-)	411.241,85
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ¹³⁾	(-)	475.841,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		570.159,16

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.00.00.000.

D) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

81) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

82) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziata dal risultato di amministrazione iniziale.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE⁽¹⁾
2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁽²⁾	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/−)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
	RIPIANO PERDITA POLO FIERISTICO D'ABRUZZO	0,00	0,00	0,00	16.306,00	16.306,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	16.306,00	16.306,00
Fondo contenzioso						
38500/0	FONDO RISCHI MAGGIORI SPESE DA CONTENZIOSO	935.304,68	0,00	202.414,23	394.405,85	1.532.124,76
	Totale Fondo contenzioso	935.304,68	0,00	202.414,23	394.405,85	1.532.124,76
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
38400/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	6.395.795,28	0,00	1.067.329,00	0,00	7.463.124,28
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	6.395.795,28	0,00	1.067.329,00	0,00	7.463.124,28
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
	INDENNITA' SINDACO FINE MANDATO	0,00	0,00	0,00	530,00	530,00
	Totale Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	530,00	530,00
	TOTALE	7.331.099,96	0,00	1.269.743,23	411.241,85	9.012.085,04

(¹) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(²) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(³) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(⁴) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminamente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2020 e 2021 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna f possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al 7 del rendiconto dell'esercizio precedente.

6

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate ascerticate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate ascerticate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate ascerticate 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)-(d)-(e)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
	INDENNITA' SINDACO		INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AGEVOLAZIONI COVID ANNO 2020		AGEVOLAZIONI TARI COVID 2020 COME DA CERTIFICAZIONE MINISTERIALE AL PORTALE PAREGGIO DI BILANCIO	172.698,00	172.698,00	0,00	172.698,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12400	ASSEGNAZIONE A SOSTEGNO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 105 DEL DL 34/2020) -COVID19 (CP 33618)		UTILIZZO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COME DA CERTIFICAZIONE INVITATA AL MINISTERO - PORTALE PAREGGIO DI BILANCIO	839.320,88	839.320,88	0,00	448.667,02	0,00	0,00	392.653,86	392.653,86	
Totale vincoli derivanti dalla legge (II)				1.027.008,88	1.027.008,88	0,00	634.356,02	0,00	0,00	392.653,86	392.653,86	

Vincoli derivanti da trasferimenti												
	CONTRIBUTO PER STRAORDINARIO EMERGENZA COVID POLIZIA MUNICIPALE	210003	STRAORDINARIO PERS LE POLIZIA LOCALE	827,58	827,58	0,00	827,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
180010	SANIFICAZIONE COVID-19 CONTRIBUTO STATALE (CP 22209-22209)	222080	SANIFICAZIONE COVID-19 AMBIENTE (C.P. 1800)	6.390,45	6.390,45	0,00	6.370,30	0,00	20,15	0,00	20,15	0,00
180110	CONTRIBUTO MINISTERO PARI OPPORTUNITA PER CENTRI ESTIVI ART 105 DL 34/2020 (EMERGENZA COVID) (CP 32605)	326050	SPESA DIVERSE SERVIZI SOCIALI PRESTAZIONI DI SERVIZIO	37.024,10	37.024,10	0,00	24.304,71	0,00	12.719,39	0,00	12.719,39	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	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 pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi 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 impegnati 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)-(d)-(e)+(f)+(g)

2050/0	CONTRIBUTO REGIONALE RACCOLTA DIFFERENZIATA	30635/0	SPESA PER PROGETTO ECOCARD CON CONTRIBUTO REGIONALE (C.P. 2050)	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
2241/0	MISURE URGENTI SOSTEGNO ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19 (C.P. 33610)	33616/0	SPESA PER MISURE URGENTI SOSTEGNO ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19 (C.P. 2241)	47.239,10	47.239,10	70.448,00	47.239,10	0,00	0,00	0,00	70.448,00	70.448,00
9162/0	CONTRIBUTO REGIONALE LAVORI COMPLETAMENTO CENTRO DI RACCOLTA E RIUSO IN LO.RE DI COPPE CON CONTRIBUTO REGIONALE (9162)	46329/0	LAVORI DI COMPLETAMENTO CENTRO DI RACCOLTA E RIUSO IN LO.RE DI COPPE CON CONTRIBUTO REGIONALE (9162)	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (II2)				201.481,21	91.481,21	70.448,00	78.741,67	0,00	12.739,54	0,00	83.167,54	180.448,00

Vincoli derivanti da finanziamenti												
10419/0	MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE CORSO TRENTO E TRIESTE (C.P. 47836)	47835/0	RIQUALIFICAZIONE DEL SISTEMA PUBBLICO CORSO TRENTO E TRIESTE (C.P. 10418) CON MUTUO	73,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73,78
10568/0	MUTUO REALIZZAZIONE URBANIZZAZIONI A SERVIZIO DEL NIDO D'INFANZIA E DELLA SCUOLA PRIMARIA MARCIANESI 1, 2 E 3 LOTTO (C. 42301)	42301/0	REALIZZAZIONE URBANIZZAZIONI A SERVIZIO DEL NIDO D'INFANZIA E DELLA SCUOLA PRIMARIA MARCIANESI 1, 2 E 3 LOTTO CON MUTUO (C.P. 10588- AVANZO VINCOLATO)	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (II3)				200.073,76	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73,76

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
DEPOSITI CAUZIONALI		DEPOSITI CAUZIONALI		68.070,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.070,88

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	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 pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi 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 risultato di amministrazione al 31/12/2021	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				86.070,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.070,88
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l1+l2+l3+l4+l5)				1.514.635,73	1.318.491,09	70.448,00	913.097,69	0,00	12.739,54	0,00	475.841,40	659.246,50
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)										0,00	0,00
	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)										392.653,88	392.653,88
	Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)										83.187,54	180.448,00
	Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)										0,00	73,78
	Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)										0,00	98.070,99
	Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)										0,00	0,00
	Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)										475.841,40	659.246,50

⁽¹⁾ Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

⁽²⁾ In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al fine del rendiconto dell'esercizio precedente.

⁽³⁾ Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

	ECONOMIE DA INVESTIMENTI		ECONOMIE DA INVESTIMENTI 01-01-2019	829.471,35	0,00	0,00	0,00	200.415,22	528.056,13
80000	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI ,IMMOBILI (vedi note)	45207/0	INTERVENTI DI POTENZIAMENTO DI DEFLOSSO ACQUE BIANCHE (PCI/8000-10585)	225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225,00
80000/0	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI ,IMMOBILI (vedi note)	46708/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STADIO COMUNALE "GUIDO BIONDI" CON CONTR. (C.P. 9123-8000)	981,71	0,00	0,00	0,00	0,00	981,71
80000/0	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI ,IMMOBILI (vedi note)	46709/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTA DI ATLETICA (CP 10516)	797,38	0,00	0,00	0,00	0,00	797,38
80000/0	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI ,IMMOBILI (vedi note)	47645/0	RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE VICHI SACCA E CIVITANOVA 2° LOTTO (8000)	2.503,83	0,00	0,00	0,00	0,00	2.503,83
80000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE (CAP.48000)	46808/0	FONDO ROTAZIONE PROGETTAZIONE (BUCALOSSI)	5.013,81	0,00	0,00	0,00	0,00	5.013,81
90000	PROVENTI URBANIZZAZIONE (CAP.48000)	46710/0	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA PALESTRA "PALAMASCIANGELO" (CP 10515)	2.257,33	0,00	0,00	0,00	0,00	2.257,33
90000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE (CAP.48000)	46711/0	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E RIGENERAZIONE DEL PALAZZETTO DELLO SPORT IN VIA ROSATO (CP 10514)	1.892,98	0,00	0,00	0,00	0,00	1.892,98
90000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE (CAP.48000)	46712/0	RIQUALIFICAZIONE MEDIANTE COMPLETAMENTO, RISTRUTTURAZIONE E MESSA A NORMA IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE RE DI COPPE (CP 10513)	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00
90000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE (CAP.48000)	46800/0	REALIZZAZ. OPERE DI URBANIZZAZ. RISANAMENTO COMPLESSI EDILIZI - ACQUISIZIONE DI AREE (CAP.9000 ENTRATA)	81.708,71	0,00	0,00	0,00	0,00	81.708,71
90000/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE (CAP.48000)	46802/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA 10% DA RICONOSCERE ALLE CONFESIONI RELIGIOSE (C.P. 8001)	9.280,15	0,00	0,00	0,00	0,00	9.280,15

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)+(c)+(d)+(e)

80110	CONTRIBUTO STATO PER INTERVENTI URGENTI MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI (41854)	421160	MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI CONTRIBUTO STATO (C.P.9011)	20.574,14	0,00	0,00	0,00	0,00	20.574,14
80370	CONTRIBUTO REGIONALE RIQUALIFICAZIONE URBANA E REALIZZAZIONE PARCO PUBBLICO VILLA DELLE ROSE (cp 47700)	477000	RIQUALIFICAZIONE E REALIZZAZIONE PARCO PUBBLICO VILLA DELLE ROSE (CP 8400-8037)	2.002,10	0,00	0,00	0,00	0,00	2.002,10
81040	CONTR. REGIONALE ESTENSIONE MONITORAGGIO FRANE (U. 43322)	433220	ESTENSIONE RETE COMUNALE MONITORAGGIO FRANE CON CONTR.REGIONALE (E. 8104)	468,86	0,00	0,00	0,00	0,00	468,86
81710	CONTRIBUTO REGIONALE COMPLETAMENTO STRADA ARTIGIANALE VILLA MARTELLI - E BIVIO S.P.S.VITO (47662)	476620	COMPLETAMENTO STRADA COMUNALE ARTIGIANALE VILLA MARTELLI E BIVIO SULLA S.P.S.VITO (9171)	25.570,98	0,00	0,00	0,00	0,00	25.570,98
1042010	MUTUO PER LAVORI ADEGUAMENTO EDIFICI NORME ANTINCENDIO (CAP. 42121)	421210	LAVORI ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI NORME ANTINCENDIO (10420)	363,71	0,00	0,00	0,00	0,00	363,71
104220	MUTUO ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA MARCIAPIEDE NEL CENTRO URBANO (CAP. 47633)	476330	ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA MARCIAPIEDE NEL CENTRO URBANO (10422)	2.818,83	0,00	0,00	0,00	0,00	2.818,83
105170	MUTUO MANUT.STRORD.E MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI (CAP. 42309)	423090	MANUTENZIONE STRORD.E MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI (C.P. 10517)	1,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1,20
105710	ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI PUBBLICI E SCOLASTICI(C.P. 40954)	409540	ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICI PUBBLICI E SCOLASTICI (10571)	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
105960	MUTUO PER LAVORI MIGLIORAMENTO SISMICO ELEMENTARE ROCCO CARABBA (CP.42403)	424020	VERIFICA DI VULNERABILITA' SISMICA EDIFICI SCOLASTICI - INCARICHI PROF.LI (CAP.E. 10566)	16.326,69	0,00	0,00	0,00	0,00	16.326,69
105970	MUTUO VULNERABILITA' SISMICA SCUOLE MATERNE (CP 41856)	418560	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA 'MARCIANESE' (CAP. 10567)	6.213,60	0,00	0,00	0,00	0,00	6.213,60
TOTALE				1.007.163,30	0,00	0,00	0,00	280.415,22	726.748,08
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)								0,00	

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)

726.748,08

(1) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna f possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto all'1° del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016;

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 345.444,00	€ 218.424,93
FPV di parte capitale	€ 3.918.112,85	€ 733.687,40
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 4.263.556,85	€ 952.112,33

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 169.691,59	€ 345.444,00	€ 218.424,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 85.582,87	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 169.691,59	€ 259.861,13	€ 218.424,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

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

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.603.325,21	€ 3.918.112,85	€ 733.687,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.166.433,34	€ 2.748.510,23	€ 683.687,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.436.891,87	€ 1.169.602,62	€ 50.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

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

FVP 2021 spesa corrente	importo
salario accessorio e premiante	218.424,93
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
altro	
Totale FVP 2021 spesa corrente	218.424,93

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 7.887.162,05, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.505.409,71
RISCOSSIONI	(+)	10.290.115,44	28.439.754,06	38.729.869,50
PAGAMENTI	(-)	10.062.737,70	26.425.943,00	36.508.680,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.725.598,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.725.598,51
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	23.003.025,87	10.558.184,03	33.571.209,90
RESIDUI PASSIVI	(-)	16.111.903,97	14.346.630,06	30.458.534,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			218.424,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			733.687,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽³⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽⁴⁾	(=)			7.887.162,05
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽⁵⁾				
Fondo crediti di doppia esazione al 31/12/2021 ⁽⁶⁾				7.463.124,28
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁷⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				16.306,00
Fondo contenzioso				1.532.124,76
Altri accantonamenti				530,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				392.653,86
Vincoli derivanti da trasferimenti				180.448,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				73,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				85.070,88
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totalità parte accantonata (B)	8.012.085,04
			Totalità parte vincolata (C)	653.246,50
			Totalità parte destinata agli investimenti (D)	726.748,08
			Totalità parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-2.510.317,57
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁸⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁹⁾				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spese).
 (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
 (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
 (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di doppia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
 (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021
 (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In casi di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 2.648.434,28
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 137.516,71
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 2.510.917,57
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 2.510.917,57
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ -

Verifica ripiano delle componenti del disavanzo al 31 dicembre	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (1) (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (2) (b)	Disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio (3) (c)=(a)-(b)	Disavanzo di amministrazione iscritto in spesa esercizio 2021 (4) (d)	Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio precedente (5) (e)=(d)-(c)
Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2.648.434,28	2.510.917,57	137.516,71	137.516,71	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) il totale componde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

(2) il totale componde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

(4) Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.

(5) Indicare solo importi positivi

Modalità applicazione del disavanzo al bilancio di previsione	Composizione disavanzo al 31/12/2021 (6)	Copertura del disavanzo per esercizio			
		Esercizio 2022 (7)	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizi successivi
Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2.510.917,57	123.315,00	123.315,00	123.315,00	2.140.972,57
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(6) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

(7) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme

le

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.959.456,03	€ 7.204.464,71	€ 7.887.162,05
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.892.132,49	€ 7.331.099,96	€ 9.012.085,04
Parte vincolata (C)	€ 1.029.527,82	€ 1.514.635,73	€ 659.246,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 916.935,79	€ 1.007.163,30	€ 726.748,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.879.140,07	-€ 2.648.434,28	-€ 2.510.917,57

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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., è stato costituito il F.P.V.;

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

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.

L'Avanzo vincolato è stato impegnato con le seguenti modalità:

Euro 200.000,00 per investimenti rispettando i relativi vincoli;

Euro 1.103.491,09 per spese correnti vincolate;

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. 134 del 06/05/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 35.631.415,94	€ 10.290.115,44	€ 23.003.025,87	-€ 2.338.274,63
Residui passivi	€ 27.673.074,09	€ 10.082.737,70	€ 16.111.903,97	-€ 1.478.432,42

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2021 non sono stati rilevati e cancellati dai residui crediti inesigibili.

Risultano stralciati crediti di dubbia e/o difficile esazione per ruoli Tari e Imu, per un importo pari ad Euro 868.836,94.

Il fondo crediti dubbia e difficile esazione è stato ridotto del relativo importo.

L'elenco dei crediti stralciati è allegato al conto consuntivo e viene di seguito riportato:

Capitolo Codice bilancio	Denominazione capitolo	Anno	Rideterminazione	Inesigibilità - perenzione	
450 / 0 1.01.01.08.002	RECUPERO GETTITO TRIBUTARIO IMU	2021	0,00	-166.137,34	
		2022	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	
600 / 0 1.01.01.61.001	TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	2021	0,00	-702.699,60	
		2022	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	
T O T A L E G E N E R A L E		2021	0,00	-868.836,94	
		2022	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	

Riepilogo generale suddivisione dell'avanzo

Nessuna suddivisione
-868.836,94

6

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., per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.463.124,28 pari al 28,45% del totale dei residui attivi riferiti all'entrate di dubbia esigibilità.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il Responsabile del Servizio Finanziario ha attestato che nell'esercizio 2021 non sono stati rilevati e cancellati dai residui crediti inesigibili.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente trovandosi in equilibrio di cassa e non avendo fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria non ha attivato il Fondo Anticipazione Liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.532.124,76, 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 1.532.124,76 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 935.304,68 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 202.414,23 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 394.405,85 variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto;

Si evidenzia l'aumento del fondo rispetto al rendiconto 2020.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata nel risultato d'amministrazione 2021 la somma di euro 16.306,00 quale fondo per perdite società partecipate: Ripiano perdita Polo Fieristico D'Abruzzo € 16.306,00.

Fondo indennità di fine mandato

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

Fondo T.F.R. Euro 530,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha l'obbligo di iscrizione del fondo poiché non ricorrono le condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 16.171.462,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.854.317,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.479.349,03	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 28.505.128,47	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.850.512,85	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	€ 695.039,73	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.155.473,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 695.039,73	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		2,44%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 28.763.122,39
2) Rimborси mutui effettuati nel 2021	-	€ 1.936.690,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 465.520,21
TOTALE DEBITO	=	€ 27.291.951,97

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 27.998.984,66	€ 27.853.523,73	€ 28.763.122,39
Nuovi prestiti (+)	€ 1.847.000,00	€ 1.912.734,29	€ 400.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.992.460,93	€ 1.003.135,63	€ 1.936.690,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 65.520,21
Totale fine anno	€ 27.853.523,73	€ 28.763.122,39	€ 27.291.951,97
Nr. Abitanti al 31/12	34.766	34.611	34.412
Debito medio per abitante	801,17	831,04	793,09

L'importo di euro 65.520,21 è dovuto al diverso utilizzo di mutui pregressi.

le

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 955.587,06	€ 645.644,71	€ 695.039,73
Quota capitale	€ 1.992.460,93	€ 1.003.135,63	€ 1.936.690,63
Totale fine anno	€ 2.948.047,99	€ 1.648.780,34	€ 2.631.730,36

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità e non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Contratti di leasing

Nel corso dell'anno 2021 sono scaduti i contratti di locazione finanziaria con la società Ubi Leasing per macchinari e mezzi operativi.

L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n.50/2016 (n.2 project financing):

- Gestione Parco Piscine Gemelle;
- Parcheggio Anxanum;

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 186.345,69 di cui euro 135.155,93 di parte corrente ed euro 51.189,76 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 327.161,64	€ 151.466,64	€ 90.896,12
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 2.417,83	€ 443.084,78	€ 95.449,57
Totale	€ 329.579,47	€ 594.551,42	€ 186.345,69

Dopo la chiusura dell'esercizio sono stati segnalati debiti fuori bilancio per euro 13.249,94 in corso di riconoscimento, al finanziamento si provvederà con fondi propri di bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.726.985,64;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 981.401,01;
- W3 (equilibrio complessivo): € 570.159,16;

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 le riscossioni verranno conseguite nell'esercizio successivo. Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Rendiconto 2021	
Recupero evasione IMU	€ 1.152.858,27	€ 12.858,27	€ 2.727.687,84	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 182.061,00	€ 14.214,16		
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
TOTALE	€ 1.334.919,27	€ 27.072,43	€ 2.727.687,84	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.902.336,15	
Residui riscossi nel 2021	€ 89.321,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 166.137,34	
Residui al 31/12/2021	€ 2.646.877,47	91,20%
Residui della competenza	€ 1.140.000,00	
Residui totali	€ 3.786.877,47	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.727.687,84	72,03%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 502.131,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2020. Si osserva che al 01/01/2021 non vi erano residui per IMU.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono rimaste sostanzialmente uguali rispetto a quelle dell'esercizio 2020. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.743.816,48	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.701.125,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 702.699,60	
Residui al 31/12/2021	€ 2.339.991,30	40,74%
Residui della competenza	€ 2.467.342,36	
Residui totali	€ 4.807.333,66	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.462.722,44	72,03%

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	€ 529.024,78	€ 497.307,44	€ 992.634,97
Riscossione	€ 382.351,40	€ 382.742,28	€ 992.634,97

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ 187.333,35	35,41%
2020	€ 104.268,33	20,97%
2021	€ 361.933,66	36,46%

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 834.498,00	€ 490.112,06	€ 430.195,33
riscossione	€ 551.297,08	€ 258.785,66	€ 149.600,20
%riscossione	66,06	52,80	34,77

Si riporta di seguito la tabella di destinazione dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative per violazione al codice della strada come da previsione di bilancio:

DESTINAZIONE DEI PROVENTI DERIVANTI DALLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLE STRADA 2021		
	ENTRATE	TOTALE
1) PREVISIONE DI BILANCIO CAP. 4300 COD. 3013050 "SANZIONI CODICE STRADA "	1.000.000,00	
- AGGIO RISCOSSIONE	- 300.000,00	
SANZIONI CODICE DELLA STRADA NETTE	700.000,00	
2) 50% DI QUOTA VINCOLATA ART. 208, CO. 4 d.Lgs 30/4/1992 n. 285	350.000,00	
A) MINIMO 25% PER POTENZIAMENTO SEGNALETICA Euro	87.500,00	97.850,00
B) MINIMO 25% PER POTENZIAMENTO ATTIVITA' DI CONTROLLO Euro	87.500,00	94.822,75
C) MIGLIORAMENTO SICUREZZA STRADALE	175.000,00	185.600,00
TOTALE		
TOTALE GENERALE	350.000,00	378.272,75

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di circa Euro 40.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: Affitto locali alla Sede Inps.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 19.348,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.546,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.802,10	
Residui al 31/12/2021	€ 4.000,00	20,67%
Residui della competenza	€ 35.321,83	
Residui totali	€ 39.321,83	
FCDE al 31/12/2021	€ 11.998,83	30,51%

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

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

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

I ristori specifici di spesa non utilizzati al 31-12-2021 ammontano ad euro 70.448,00 e sono relativi alla Solidarietà Alimentare.

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

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

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

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	€ 7.105.708,93	€ 6.917.256,40	-188.452,53
102 imposte e tasse a carico ente	€ 486.931,25	€ 468.679,09	-18.252,16
103 acquisto beni e servizi	€ 13.469.798,10	€ 14.973.109,39	1.503.311,29
104 trasferimenti correnti	€ 3.671.202,63	€ 4.522.912,09	851.709,46
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 645.644,71	€ 695.039,73	49.395,02
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 25.276,72	€ 13.745,47	-11.531,25
110 altre spese correnti	€ 349.551,17	€ 286.605,64	-62.945,53
TOTALE	€ 25.754.113,51	€ 27.877.347,81	2.123.234,30

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	€ 5.510.578,15	€ 6.186.535,22	675.957,07
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ -	€ -	0,00
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 24.309,55	€ 761,96	-23.547,59
TOTALE		€ 5.534.887,70	€ 6.187.297,18	652.409,48

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;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

Con DD 15.12.2021, n. 284/1823, si è stabilito che il rapporto tra spesa personale dell'ultimo rendiconto approvato 2020 e la media delle Entrate correnti 2018/19/20 al netto del FCDE assestato 2020 era pari al 26,22%, pertanto il Comune di Lanciano si collocava al di sotto del valore soglia del 27%, rientrando tra i cd. "enti virtuosi".

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	€ 8.705.051,14	€ 6.917.256,40	
Spese macroaggregato 103	€ 39.772,42	€ 10.999,95	
Irap macroaggregato 102	€ 518.030,39	€ 406.871,80	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 3.574,11	
Altre spese: debiti fuori bilancio	€ 64.237,92		
Altre spese: spese per liti		€ 18.051,38	
Altre spese: spese per censimento Istat		€ 10.501,60	
Totale spese di personale (A)	€ 9.327.091,87	€ 7.367.255,24	
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.661.055,20	€ 1.584.478,88	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM			
17.3.2020 (C)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 7.666.036,67	€ 5.782.776,36	

(ex art. 1, comma 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano, ad eccezione della S.A.S.I. S.p.A., l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. L'Ente è in attesa di ricevere l'asseverazione dell'Organo di revisione della S.A.S.I. S.p.A..

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha continuato la gestione esternalizzata con le seguenti società:

- Anxanum Multiservizi Intercomunali S.p.A.;
- ECO.LAN. S.p.A.;

L'Ente ha sostenuto alcune spese 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riaspetto 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 degli esercizi 2020 e 2021:

- 1) Consorzio Universitario di Lanciano (anno 2020-2021);
- 2) Lanciano Fiera (anno 2020);

Nella certificazione dei fondi Covid l'Ente, nella nuova sezione «organismi partecipati», ha inserito le perdite riferite all'anno 2020, derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 degli organismi partecipati che hanno riflessi sui bilanci degli enti locali. Queste informazioni non influiscono sul saldo complessivo certificato dagli enti locali nell'anno 2020 e hanno solo valenza conoscitiva.

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 indicate alla relazione sulla gestione.

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

Nell'anno 2021 non sono presenti interventi correlati al PNRR o al PNC.

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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art 2424 CC	riferimento DM 264/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.381,49	3.735,94	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		29.169,71	BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	9.381,49	32.905,65		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1 Beni demateriali	43.203.787,43	41.747.496,89		
	1.1 Terreni	2.064.631,31	2.064.631,31		
	1.2 Fabbricati	16.253.936,33	16.320.827,90		
	1.3 Infrastrutture	24.840.742,58	23.361.837,68		
	1.9 Altri beni demateriali	44.277,21			
III	2 Altre Immobilizzazioni materiali (3)	44.812.892,97	43.900.342,55		
	2.1 Terreni	10.548.700,07	10.538.641,79	BII1	BII1
	2.2 a di cui in leasing finanziario	32.448.341,00	31.659.584,29		
	2.3 Fabbricati				
	2.4 a di cui in leasing finanziario	163.140,55	243.398,09	BII2	BII2
	2.5 Impianti e macchinari				
	2.6 a di cui in leasing finanziario	43.645,69	46.906,43	BII3	BII3
	2.7 Attrezzature industriali e commerciali				
	2.8 Mezzi di trasporto	32.682,92	20.077,03		
	2.9 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7.1 Mobili e arredi	14.810,43	4.069,81		
	2.8.1 Infrastrutture	101.461,29	99.782,60		
	2.9.1 Altri beni materiali	978.772,27	926.804,73		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	451.138,75	361.075,78		
	Totale Immobilizzazioni materiali	9.660.014,51	2.426.356,14	BII5	BII5
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	97.672.694,91	88.074.195,58		
IV	1 Partecipazioni in				
	a Imprese controllate	1.509.546,96	4.291.129,00	BIII1	BIII1
	b Imprese partecipate	790.283,00	790.283,00	BIII1a	BIII1a
	c altri soggetti	719.265,96	3.500.846,00	BIII1b	BIII1b
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche			BIII2a	BIII2a
	b Imprese controllate			BIII2b	BIII2b
	c Imprese partecipate			BIII2c	BIII2c
	d altri soggetti			BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	BIII3
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	1.509.546,96	4.291.129,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	99.195.625,36	32.398.230,23		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 OG	riferimento DM 26/095
I C) ATTIVO CIRCOLANTE	Rimanenze	15.300,00	23.520,00	CI	CI
	Totale rimanenze	15.300,00	23.520,00		
II Crediti (2)					
1 Crediti di natura tributaria		2.652.803,67	2.529.145,09		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità					
b Altri crediti da tributi		2.652.803,67	2.529.145,09		
c Crediti da Fondi perequativi					
2 Crediti per trasferimenti e contributi		6.974.878,32	9.187.221,26		
a verso amministrazioni pubbliche		7.925.021,74	8.300.638,37		
b Imprese controllate		725.181,35	394.181,35	CII2	CII2
c Imprese partecipate				CII3	CII3
d verso altri soggetti		324.675,23	492.401,54		
3 Verso clienti ed utenti		2.911.445,47	2.905.011,34	CII1	CII1
4 Altri Crediti		900.796,46	9.801.465,28	CII5	CII5
a verso l'erario					
b per attività svolta per altri					
c altri		900.796,46	9.801.465,28		
	Totale crediti	15.439.923,82	24.422.863,87		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati					
1 Partecipazioni				CIII1,2,3	CIII1,2,3
2 Altri titoli				CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati				
IV Disponibilità liquide					
1 Conto di tesoreria		5.726.596,51	3.505.409,71		
a Istituto tesoriere		5.726.596,51	3.505.409,71		
b presso Banca d'Italia				CIV1a	
2 Altri depositi bancari e postali		1.192.630,77	3.109.695,07	CIV1	CIV1b,c
3 Denaro e valori in cassa				CIV2,3	CIV2,3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	Totale disponibilità liquide	6.919.428,28	6.615.104,78		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.374.653,20	31.061.488,75		
D) RATEI E RISCONTI					
1 Ratei attivi				D	D
2 Risconti attivi				D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	121.570.278,56	123.459.718,98		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione				
II	Riserve	31.247.610,56			
b	da capitale			AII	AII
c	da permessi di costruire			AII, AIII	AII, AIII
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	31.247.610,56		AIX	AIX
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	60.670,03			
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.542.683,02			
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.851.183,61	36.572.073,62		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per Imposte			B2	B2
3	Altri	1.548.430,76	935.304,68	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.548.430,76	935.304,68		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	530,00	530,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debti da finanziamento	26.891.599,15	26.763.122,39		
a	prestili obbligazionari			D1a D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesorerie			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	26.891.599,15	26.763.122,39	D5	
2	Debti verso fornitori	16.415.200,23	15.611.352,30	D7	D6
3	Accconti			D6	D5
4	Debti per trasferimenti e contributi	5.312.253,11	4.116.899,62		
a	anti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	451.863,67	640.910,85		
c	Imprese controllate			D9	D8
d	Imprese partecipate	113.000,00	198.000,00	D10	D9
e	alti soggetti	4.747.399,44	3.277.988,77		
5	Altri debiti	2.064.770,13	1.974.044,80	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	596.664,04	251.592,33		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	94.058,63	162.241,66		
c	per attività svolta per conto di				
d	alti	1.374.047,26	1.560.210,81		
	TOTALE DEBITI (D)	50.683.832,62	50.466.019,11		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	35.486.321,57	35.486.321,57	E	E
1	Contributi agli investimenti	35.486.321,57	35.486.321,57		
a	da altre amministrazioni pubbliche	23.087.849,43	23.087.849,43		
b	da altri soggetti	12.398.472,14	12.398.472,14		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	35.486.321,57	35.486.321,57		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	121.570.278,56	123.459.718,98		

La tabella sopra riportata (allegato n.10 – Rendiconto della Gestione) nella parte relativa al Patrimonio Netto annualità 2020 non riporta, per un problema di software gestionale, il dettaglio delle poste di bilancio.

le

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2434 CC	riferimento DM 16/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	733.687,40	3.918.112,85		
2) Beni di terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE	733.687,40	3.918.112,85		

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

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto alla riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione del rendiconto 2020 relativamente ai residui attivi oggetto dell'annullamento.

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.

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

Il Patrimonio Netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ -
II	Riserve	€ 31.247.810,56
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 31.247.810,56
e	altre riserve indisponibili	
f	altre riserve disponibili	
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 60.670,03
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.542.683,02
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ -
Totale Patrimonio Netto		€ 33.851.163,61

L'Organo di revisione propone all'Ente di accantonare il risultato economico positivo dell'esercizio.

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:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	€ 16.306,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 1.532.124,76
totale	€ 1.548.430,76

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.

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.

le

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, si riporta di seguito l'allegato n.10 al Rendiconto della gestione:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Provetti da tributi	16.434.576,02	15.298.575,70		
2	Provetti da fondi perequativi				
3	Provetti da trasferimenti e contributi	12.511.423,24	11.979.098,45		
a	Provetti da trasferimenti correnti	11.746.667,42	11.401.902,64	A5c	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	764.755,82	577.195,51	E20c	
c	Contributi agli investimenti	573.469,30	315.650,63		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e provetti da servizi pubblici	1.899.677,49	1.328.859,90	A1	A1a
a	Provetti derivanti dalla gestione dei beni	1.326.208,19	1.013.309,27		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e provetti dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e provetti diversi	957.387,49	4.484.288,20	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		31.803.064,24	33.090.322,25		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	868.144,58	742.558,14	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	13.455.154,25	10.744.202,36	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	144.764,14	200.385,27	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.521.952,73	3.671.114,63		
a	Trasferimenti correnti	4.521.952,73	3.671.114,63		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	6.787.813,82	7.105.293,64	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.606.121,82	3.453.611,41	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	6.249,45	6.212,55	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.606.460,06	3.051.603,56	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	995.412,31	6.395.795,26	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.220,00	-7.420,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	613.126,08		B12	B12
17	Altri accantonamenti	530,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	355.128,10	438.164,58	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		30.363.055,52	32.347.810,05		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.440.008,72	743.012,20		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Provetti finanziari</u>					
19	Provetti da partecipazioni		62.732,00	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti		62.732,00		
20	Altri provetti finanziari	6,59	34.644,67	C16	C16
	Totale provetti finanziari	6,59	97.376,67		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	695.039,73	645.644,71	C17	C17
a	Interessi passivi	695.039,73	645.644,71		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	695.039,73	645.644,71		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-695.039,14	-548.268,04		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
23	Rivalutazioni			D18	D18
	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.720.236,82	438.265,44	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	630.701,31	393.039,11		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		21.179,84		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.089.535,51	22.696,49		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali		1.350,00		E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	1.720.236,82	438.265,44		
25	Oneri straordinari	1.997.868,75	48.070,39	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.997.106,79	23.843,78		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	761,96	24.226,51		E21d
	Totale oneri straordinari	1.997.868,75	48.070,39		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-277.631,93	390.195,05		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	467.349,65	584.539,21		
26	Imposta (I)	406.673,62	422.267,77	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	60.670,03	162.671,44	23	23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva:

- un risultato economico positivo pari ad Euro 60.670,03;
- un peggioramento di Euro 102.001,41 rispetto al risultato economico 2020;

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è pari ad Euro 696.996,52.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 338.301,96 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 565.825,57 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi, determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e rilevate nel registro dei beni ammortizzabili, sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
3.030.240,12	3.057.816,13	2.612.709,51

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.

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base dell'analisi dei dati esposti nella presente relazione e dalle risultanze della documentazione allegata l'Organo di revisione evidenzia i seguenti rilievi, considerazioni e proposte:

- a) Entrate per recupero evasione: si invita l'Ente a procedere al recupero delle somme accertate;
- b) Gestione dei residui: si invita l'Ente a curare con maggior attenzione la riscossione dei residui attivi;
- c) Debiti fuori bilancio: Il continuo ripetersi negli anni del riconoscimento di debiti fuori bilancio è un segnale che potrebbe determinare un eventuale squilibrio finanziario;
- d) Fondo perdite partecipate: si raccomanda di controllare, non appena saranno disponibili, i bilanci (annualità 2021) delle società partecipate per accantonare eventuali quote;
- e) Emergenza Covid-19: si raccomanda di monitorare costantemente gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza sanitaria "Covid-19" per la salvaguardia di tutti gli equilibri di bilancio;
- f) Contenimento spese di personale: si raccomanda che venga effettuata una costante opera di monitoraggio del rispetto dei limiti stabiliti in materia di spese del personale, con l'adozione, ove dovuti, dei correttivi eventualmente indotti da modifiche della normativa in materia e dai vincoli di bilancio;

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.

Data, 01/06/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

