

COMUNE DI ANDRIA

Provincia di Barletta, Andria, Trani

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. COSIMO CAFAGNA

DOTT. PAOLO GERARDO BRESCIA

DOTT. GIOVANNI TANCORRA

E
COMUNE DI ANDRIA
Protocollo Generale della Citta' di Andria
Protocollo N.0050373/2022 del 08/06/2022

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondo anticipazione liquidità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	19
Contratti di leasing e/o operazioni.....	20
Debiti fuori bilancio.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	27
CONTO ECONOMICO.....	32

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....33

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....33

CONCLUSIONI.....33



Comune di ANDRIA (BT)

Organo di revisione

Verbale del 06/06/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- delle ulteriori informazioni e dei dettagli contabili ricevuti in data 18, 24, 31 Maggio, 3, 6 e 7 Giugno 2022;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Andria, 8 Giugno 2022

L'Organo di revisione

DOTT. COSIMO CAFAGNA

DOTT. PAOLO GERARDO BRESCIA

DOTT. GIOVANNI TANCORRA



INTRODUZIONE

I sottoscritti **dott. Cosimo Cafagna, dott. Paolo Gerardo Brescia e dott. Giovanni Tancorra, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 14 ottobre 2021;

- ricevuta in data 12 maggio 2022 con prot. n. 42150/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 79 del 10 maggio 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

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

- ricevuta nei giorni successivi e sino al 3 Giugno 2022 la documentazione supplementare di dettaglio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Commissario Straordinario, assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 15 del 24 settembre 2019;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento; a tal fine precisano di essersi insediati nell'attuale composizione in data 14 ottobre 2021. Di conseguenza le attività di controllo per il periodo precedente sono state svolte dai Collegi facenti parte del Collegio dei Revisori sino a quella data;
- 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, nel periodo di propria attività, la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio
- In particolare, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	17
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	6

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta e riportati nell'apposito Libro Verbali;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Andria registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 98.953 abitanti.

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

L'Organo di Revisione precisa che l'Ente non è stato istituito a seguito di processo di unione;

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base delle informazioni disponibili, che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto con prot. nn. 40828 del 09/05/2022 e nn. 41330 del 10/05/2022 al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19.

Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021

Vincoli da leggi e principi contabili	€	407.842,93
Vincoli da trasferimenti	€	379.093,56
Vincoli derivanti da finanziamenti	€	1.065.871,14

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte al titoli IV delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente – oneri di urbanizzazione) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- l'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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, (prot. 5529 del 20/01/2022 Area Vigilanza; prot. 653 del 05/01/2022 Direzione mercato generale ortofrutticolo; prot. 17141 del 23/02/2022 Servizio Economato), allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo come di seguito riportato:

disavanzo da riaccertamento straordinario	€ 1.522.395,83
disavanzo da procedura ex art.243-bis Tuel	€ 20.388.765,77
maggior recupero	€ 2.915.699,07
- nel corso dell'esercizio 2021, non risultano effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2018;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	113.888.598,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	113.888.598,97

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 17.608.004,56	€ 42.408.058,38	€ 113.888.598,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 10.338.471,64	€ 25.192.325,58	€ 73.311.463,30

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) € 113.888.598,97

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) € 113.888.598,97

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 17.608.004,56	€ 42.408.058,38	€ 113.888.598,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 10.338.471,64	€ 25.192.325,58	€ 73.311.463,30

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 6.075.752,32	€ 10.338.471,64	€ 25.192.325,58
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+ € -		€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 6.075.752,32	€ 10.338.471,64	€ 25.192.325,58
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 22.907.078,20	€ 24.383.821,94	€ 61.871.429,43
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 8.185.629,20	€ 19.988.744,36	€ 13.752.291,71
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 20.797.201,32	€ 14.733.549,22	€ 73.311.463,30
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 10.458.729,68	-€ 10.458.776,36	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 10.338.471,64	€ 25.192.325,58	€ 73.311.463,30

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 42.408.058,38			€ 42.408.058,38
Entrate Titolo 1.00	+	€ 74.032.422,72	€ 40.289.596,52	€ 6.000.739,94	€ 46.290.336,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 41.153.734,99	€ 30.683.165,91	€ 1.141.624,72	€ 31.824.790,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 10.807.193,62	€ 3.264.708,38	€ 293.843,21	€ 3.558.551,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 125.993.351,33	€ 74.237.470,81	€ 7.436.207,87	€ 81.673.678,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 125.127.251,31	€ 34.936.524,01	€ 20.066.036,73	€ 55.002.560,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 4.859,88	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammt. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 7.885.823,15	€ 4.326.925,57	€ 14.986,85	€ 4.341.912,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 407.654,47	€ 407.654,47	€ -	€ 407.654,47
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 133.017.934,34	€ 39.263.449,58	€ 20.081.023,58	€ 59.344.473,16
Differenza D (D=B-C)	=	€ 7.024.583,01	€ 34.974.021,23	€ 12.644.815,71	€ 22.329.205,52
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 2.699.134,79	€ 2.065.000,00	€ 634.134,79	€ 2.699.134,79
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 320.766,83	€ 153.500,00	€ 167.266,83	€ 320.766,83
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 4.646.215,05	€ 36.885.521,23	€ 12.177.947,75	€ 24.707.573,48
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 55.880.016,41	€ 1.752.177,67	€ 1.373.698,55	€ 3.125.876,22
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 3.586,20	€ 3.586,20	€ -	€ 3.586,20
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 14.685.415,63	€ -	€ 234.612,40	€ 234.612,40
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 320.766,83	€ 153.500,00	€ 167.266,83	€ 320.766,83
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 70.889.785,07	€ 1.909.263,87	€ 1.775.577,78	€ 3.684.841,65
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 70.889.785,07	€ 1.909.263,87	€ 1.775.577,78	€ 3.684.841,65
Spese Titolo 2.00	+	€ 34.542.152,61	€ 1.355.399,24	€ 1.403.694,10	€ 2.759.093,34
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 34.542.152,61	€ 1.355.399,24	€ 1.403.694,10	€ 2.759.093,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 4.859,88	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 34.537.292,73	€ 1.355.399,24	€ 1.403.694,10	€ 2.759.093,34
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 33.653.357,55	€ 1.511.135,37	€ 262.251,11	€ 1.773.386,48
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 17.244.493,94	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 17.244.493,94	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 152.074.799,07	€ 54.606.590,65	€ 11.144,77	€ 54.617.735,42
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 152.074.799,07	€ 8.340.286,55	€ 430.230,07	€ 8.770.516,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 71.415.200,88	€ 81.640.689,96	€ -12.859.284,16	€ 113.888.598,97

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria (di cui non si è concretamente usufruito) ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro € 36.253.425,92:

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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.
- 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 206,13 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 29.119.643,37.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 54.016.378,35

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **7.797.153,11**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **254.209,44** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	32.350.918,09
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	17.950.046,52
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.603.718,46
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	7.797.153,11

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	7.797.153,11
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	7.542.943,67
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	254.209,44

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	50.074.787,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	30.425.012,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	41.291.902,44
SALDO FPV	10.866.889,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	508.540,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.453.328,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.385.689,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	559.097,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	50.074.787,37
SALDO FPV	10.866.889,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	559.097,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (al netto del disavanzo)	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	75.516.408,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	114.165.208,66

*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	€ 53.735.267,53	€ 56.879.404,19	€ 40.289.596,52	70,83
Titolo II	€ 37.895.067,59	€ 33.648.391,44	€ 30.683.165,91	91,18
Titolo III	€ 8.614.437,01	€ 6.795.413,60	€ 3.264.708,38	48,04
Titolo IV	€ 23.903.635,11	€ 15.000.463,41	€ 3.817.177,67	25,44
Titolo V	€ 3.586,20	€ 3.586,20	€ 3.586,20	100

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		4.568.952,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		21.911.161,60
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		97.323.209,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)		55.573.251,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		5.637.335,49
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		4.326.925,57
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		21.837.236,37
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)			7.393.748,39
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per	(+)		35.717.703,84

rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.065.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	153.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		30.235.455,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	17.950.046,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.682.736,93
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	7.602.672,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.542.943,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		59.728,33
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.173.714,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	25.856.060,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	15.004.049,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.065.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	153.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.352.294,64
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	35.654.566,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		2.115.462,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.920.981,53
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		194.481,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		194.481,11
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		32.350.918,09
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		17.950.046,52
Risorse vincolate nel bilancio		6.603.718,46
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.797.153,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.542.943,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		254.209,44

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		30.235.455,45
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	13.880.467,47
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	17.950.046,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	7.542.943,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	4.303.643,37
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		13.441.645,58

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 4.568.952,67	€ 5.637.335,49
FPV di parte capitale	€ 25.858.060,08	€ 35.654.566,95
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

così composto:



DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	€ 3.538.176,41	€ 20.213.503,93	€ 23.751.680,34
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	€ 647.820,30	€ 36.523,49	€ 684.343,79
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	RE	€ 1.451.338,78	€ 15.404.539,53	€ 16.855.878,31
TOTALE FPV DI SPESA		€ 5.637.335,49	€ 35.654.566,95	€ 41.291.902,44
<i>di cui FPV gestione di competenza</i>	CO	€ 4.185.996,71	€ 20.250.027,42	€ 24.436.024,13
<i>di cui FPV gestione dei residui</i>	RE	€ 1.451.338,78	€ 15.404.539,53	€ 16.855.878,31

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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un disavanzo di Euro - 54.016.378,35, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				42.408.058,38
RISCOSSIONI	(+)	9.689.798,38	132.664.823,33	142.354.623,71
PAGAMENTI	(-)	21.914.947,75	48.959.135,37	70.874.083,12
Saldo di Cassa al 31 DICEMBRE	(=)			113.888.798,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			113.888.798,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	113.424.819,30	34.293.623,12	149.720.444,62
di cui derivanti da accantonamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	40.225.404,38	67.926.327,71	108.151.932,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ¹⁴⁾	(-)			5.637.335,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ¹⁴⁾	(-)			35.634.366,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ¹⁵⁾	(=)			114.165.206,86

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ¹⁶⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ¹⁶⁾		75.768.388,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ¹⁶⁾		20.455.480,25
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		24.022.386,23
Altri accantonamenti		21.052.086,83
	Totale parte accantonata (B)	141.298.741,86
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		4.484.723,11
Vincoli derivanti da trasferimenti		13.842.348,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		7.509.230,77
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.002.029,48
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	26.838.551,80
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	44.293,53
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-54.016.378,35
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ¹⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ¹⁶⁾		

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito, in vari passaggi, le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

In particolare nella parte in cui dà atto del maggior recupero (rispetto a quello obiettivo) del disavanzo di amministrazione; degli accantonamenti per passività potenziali/debiti fuori bilancio; dell'accantonamento per recupero tributi.

- 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)	€ 30.407.911,84	€ 75.516.408,79	€ 114.165.208,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 105.619.233,76	€ 130.796.336,62	€ 141.298.741,88
Parte vincolata (C)	€ 18.133.983,63	€ 23.518.817,66	€ 26.836.551,80
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 44.293,53	€ 44.293,53	€ 44.293,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 73.329.601,02	-€ 78.843.239,02	-€ 54.016.378,35

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 71 del 26 aprile 2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 71 del 26 aprile 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	128.059.405,17	9.689.798,38	115.424.819,50	2.944.787,29
Residui passivi	64.526.042,01	21.914.947,75	40.225.404,58	2.385.689,68

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento sono richiamati nella deliberazione della Giunta Comunale n. 71 del 26/04/2022 e relativi allegati.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- non indicando, in taluni casi, le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione. A tale ultimo proposito ha raccomandato l'istituzione di una apposita procedura amministrativa finalizzata al monitoraggio preventivo dei termini di prescrizione ed alla conseguente attivazione di ogni attività di recupero.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 75.768.588,53

Fondo anticipazione liquidità

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

L'Ente nel risultato di amministrazione ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 24.022.586,23, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

A maggior chiarimento si riporta la seguente tabella:

Fondo contenzioso						
29050 2021	ACCANTONAMENTO DEBITI E CONTENZIOSO RENDICONTO 2019	1.604.026,94	0,00	0,00	0,00	1.604.026,94
290509 2021	FONDO CONTENZIOSO	11.979.756,86	0,00	187.488,34	-4.166.646,33	8.000.398,87
2620000 2021	ACCANTON. (DEBITI E FONDO CONTENZIOSO)RIMODULAZIONE PIANO DI RIEQUILIBRIO	7.636.569,64	0,00	0,00	1.799.860,00	9.436.429,64
29060003 2021	ACCANTONAMENTO FONDO D.F.B. PIANO DI RIEQUILIBRIO	2.481.730,78	0,00	0,00	0,00	2.481.730,78
100000000 2021	dettagli fin rendiconto 2021	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Totale Fondo contenzioso		23.702.084,22	0,00	187.488,34	133.013,67	24.022.586,23

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. Trattasi, infatti, di società di capitali i cui statuti non prevedono l'obbligo di copertura delle perdite.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€	4.745,18
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.600,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	8.345,18

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 553.091,65 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali pari ad euro 601.000,00.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	56.579.772,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	23.122.380,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.306.070,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	87.008.222,20	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	8.700.822,22	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	3.520.149,59	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	662.714,70	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	5.843.387,33	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.857.434,89	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		328,41%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	84.563.855,00
2) Rimborso mutui effettuati nel 2021	-	4.326.925,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	-
TOTALE DEBITO	=	80.236.929,43

L'indebitamento dell'Ente, nel corso del 2021, ha avuto la seguente movimentazione:

Anno	2021
Residuo debito (+)	84.400.535,72
Nuovi prestiti (+) (fondo rotazione)	-
Prestiti rimborsati (-)	4.326.925,57
Estinzioni anticipate (-)	
Altre variazioni +/- (da specificare)	
Totale fine anno	80.073.610,15
Nr. Abitanti al 31/12	97.008,00
Debito medio per abitante	825,43

L'evoluzione degli oneri finanziari nel triennio è la seguente:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	3.321.482,15	3.195.689,97	3.160.747,63

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 15.333.148,16 dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni ventinove:

Anno anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	15.333.148,16
Anticipo di liquidità restituito	2.754.133,21
Quota accantonata in Avanzo	12.579.014,95

L'Ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive una anticipazione di liquidità di euro 8.850.566,95 dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 28.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 8.850.566,95
Anticipo di liquidità restituito	-€ 1.381.756,08
Quota accantonata in avanzo	€ 7.468.810,87

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

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ha preso atto che non sono in corso contratti di locazione finanziaria come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

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 777.333,66 tutti di parte corrente e per detti atti si è data indicazione di trasmissione alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di predisposizione della presente relazione non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 32.350.918,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.797.153,11
- W3 (equilibrio complessivo): € 254.209,44

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	4.350.388,00	34.158,43	3.972.226,07	15.279.270,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	647.401,14	-	383.520,44	583.880,34
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	4.997.789,14	34.158,43	4.355.746,51	15.863.150,42

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

imu

	cap 5102	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		14.355.616,93	
Residui riscossi nel 2021		1.132.008,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		937.768,28	
Residui al 31/12/2021		12.285.840,55	85,58%
Residui della competenza		4.316.229,57	
Residui totali		16.602.070,12	
FCDE al 31/12/2021		15.279.270,08	92,03%

TARSU/TIA/TARI cap 10201

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.752.684,21	
Residui riscossi nel 2021	59.100,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	2.693.583,45	97,85%
Residui della competenza		
Residui totali	2.693.583,45	
FCDE al 31/12/2021	583.880,34	21,68%

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	2.093.995,72	1.670.151,93	2.683.099,74
Riscossione	1.822.008,60	1.486.857,25	2.606.946,93

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	2.093.995,72	2.093.995,72	100%
2020	1.670.151,93	1.670.151,93	100%
2021	2.683.099,74	2.065.000,00	77%

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:

	2019	2020	2021
accertamento	2.293.991,39	922.350,11	1.321.613,53
riscossione	1.422.138,65	417.378,78	490.983,03
%riscossione	61,99	45,25	37,15

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	3.354.566,26	
Residui riscossi nel 2021	167.266,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	3.187.299,43	95,01%
Residui della competenza	467.197,84	
Residui totali	3.654.497,27	
FCDE al 31/12/2021	3.948.465,50	108,04%

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 nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

Finanziamento COVID 19. Dipartimento di P.S.- Straordinario personale P.M.	€ 18.609,32
Misure urgenti di solidarietà alimentare	€ 1.942.278,83
Fondi regionali per Centri estivi	€ 267.053,01

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

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.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDFPC n. 658 del 29 marzo 2020)	6.265,00
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decima, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	40.906,00
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, comma 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno del 27 maggio 2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0,00
Anno 2020 - Centri estivi e contributo alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 23 giugno 2020)	0,00
2020 - Bando viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	164.666,00
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 63-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
Anno 2020 - Rinasse per i comuni riciclisti maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 5, D.L. n. 104/2020)	0,00
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 63-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	1.449,00
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tariffarie categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0,00
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socio educativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0,00
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	0,00
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle pendite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibile 20/03/2021, n. 82)	0,00
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art. 1, comma 116, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	0,00
Totale	230.286,00

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 13.030.049,68	€ 11.208.253,85	-1.821.795,83
102 imposte e tasse a carico ente	€ 788.861,80	€ 707.135,05	-81.726,75
103 acquisto beni e servizi	€ 31.130.814,38	€ 29.690.267,80	-1.440.546,58
104 trasferimenti correnti	€ 4.776.297,13	€ 9.752.088,46	4.975.791,33
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 3.195.689,97	€ 3.160.747,63	-34.942,34
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 144.276,46	€ 173.256,10	28.979,64
110 altre spese correnti	€ 265.364,50	€ 881.502,37	616.137,87
TOTALE	€ 53.331.353,92	€ 55.573.251,26	2.241.897,34

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.958.735,70	€ 1.911.596,48	-4.047.139,22
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ 140.698,16	140.698,16
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 718.516,14	€ 300.000,00	-418.516,14
TOTALE	€ 6.677.251,84	€ 2.352.294,64	-4.324.957,20

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 6.143.451,59;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **1.485.181,00**;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 17.051.927,73	€ 11.208.253,85
Spese macroaggregato 103	€ 217.107,66	€ 201.674,87
Irap macroaggregato 102	€ 991.885,24	€ 707.135,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 18.260.920,63	€ 12.117.063,77
(-) Componenti escluse (B)	€ 934.966,97	€ 934.561,70
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 17.325.953,66	€ 11.182.502,07
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 17.051.927,73	€ 11.208.253,85
Spese macroaggregato 103	€ 217.107,66	€ 201.674,87
Irap macroaggregato 102	€ 991.885,24	€ 707.135,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 18.260.920,63	€ 12.117.063,77
(-) Componenti escluse (B)	€ 934.966,97	€ 934.561,70
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 17.325.953,66	€ 11.182.502,07
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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 che, pertanto, 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. In particolare, per quanto riguarda le posizioni verso le partecipate (Teatro Pubblico pugliese ed Agenzia Occupazione Sviluppo Nord barese) per le quali non vi è corrispondenza reciproca, ha invitato il Servizio finanziario ad attivare la procedura di riconoscimento dei debiti fuori bilancio per i corrispondenti importi. Ha invitato altresì ad attivare le procedure di compensazione per quelle posizioni (Andria Multiservice spa) per le quali esistono importi di credito e debito.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun ulteriore servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2021 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.873,73	24.858,24	4.017,49
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.076,73	10.052,80	7.023,93
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,02	16.747,63	-16.747,61
	9 Altre	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	45.952,50	51.658,67	-5.706,17
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	54.535.763,60	54.482.533,29	53.230,31
	1.1 Terreni	2.048.330,01	2.047.682,00	648,01
	1.2 Fabbricati	2.741.171,93	2.830.871,86	-89.699,91
	1.3 Infrastrutture	49.746.261,64	49.603,43	49.696.658,21
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	66.753.809,87	63.612.387,70	3.141.422,17
	2.1 Terreni	24.491.623,32	24.162.402,34	329.223,18
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	42.086.476,36	39.273.383,73	2.811.092,61
	b di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	17.013,69	14.441,17	2.572,52
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	81.713,32	68.733,39	12.981,93
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	13.301,37	12.800,21	2.701,16
	2.7 Mobili e arredi	32.318,69	71.468,23	-19.149,54
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	9.138,72	7.138,37	2.000,35
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	40.888.841,98	63.003.990,66	-22.117.148,68
	Totale immobilizzazioni materiali	162.178.415,45	181.100.911,65	-18.922.496,20
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
IV	1 Partecipazioni in	964.679,44	1.227.709,44	-263.030,00
	a imprese controllate	776.336,00	1.126.429,00	-349.873,00
	b imprese partecipate	188.123,44	101.280,44	86.843,00
	c altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti verso	16.196.714,67	16.196.714,67	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d altri soggetti	16.196.714,67	16.196.714,67	0,00
	3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	17.161.394,11	17.424.424,11	-263.030,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		179.385.762,06	198.576.994,43	-19.191.232,37

	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	117.785,84	117.785,84	0,00
	Totale rimanenze	117.785,84	117.785,84	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	8.879.590,19	8.295.718,26	583.871,93
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della SA	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	8.476.207,98	7.818.097,20	658.110,38
c	Crediti da Fondi perequativi	403.382,81	477.621,06	-74.238,25
2	Crediti per trasferimenti e contributi	41.700.292,82	31.724.655,40	9.975.637,42
a	verso amministrazioni pubbliche	34.892.788,57	28.185.070,30	6.707.718,27
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	6.807.504,25	3.539.585,10	3.267.919,15
3	Verso clienti ed utenti	2.346.670,59	805.132,92	1.541.537,67
4	Altri Crediti	21.278.197,49	16.427.711,50	4.850.485,99
a	verso Parario	252.895,00	202.930,00	49.965,00
b	per attività svolta per c/terzi	183.697,77	183.697,77	0,00
c	altri	20.841.604,72	16.041.083,73	4.800.520,99
	Totale crediti	74.204.751,09	57.253.218,08	16.951.533,01
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	113.888.598,97	42.408.058,38	71.480.540,59
a	istituto tesoriere	113.888.598,97	42.408.058,38	71.480.540,59
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	113.888.598,97	42.408.058,38	71.480.540,59
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	188.211.135,90	99.779.062,30	88.432.073,60
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	367.556.897,96	298.356.056,73	69.240.841,23

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	918.248,75	0,00	918.248,75
	Riserve	119.214.772,31	0,00	119.214.772,31
b	da capitale	1.928.351,48	0,00	1.928.351,48
c	da permessi di costruire	573.935,90	0,00	573.935,90
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	116.270.165,30	0,00	116.270.165,30
e	altre riserve indisponibili	442.319,63	0,00	442.319,63
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	24.591.437,18	0,00	24.591.437,18
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-44.691.087,59	0,00	-44.691.087,59
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		100.033.370,65	74.823.833,73	25.209.536,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	72.422.285,18	67.126.403,32	5.295.881,86
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		72.422.285,18	67.126.403,32	5.295.881,86
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	80.056.290,83	84.400.535,72	-4.344.244,89
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	80.056.290,83	84.400.535,72	-4.344.244,89
2	Debiti verso fornitori	40.124.313,76	44.273.986,89	-4.149.673,13
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	15.374.963,32	11.445.770,85	3.929.192,47
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	8.843.783,09	7.320.770,11	1.523.012,98
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	6.531.180,23	4.125.000,74	2.406.179,49
5	Altri debiti	52.652.655,13	8.969.603,69	43.683.051,44
a	tributari	373.873,38	334.112,14	1.761,24
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	847.139,93	1.173.769,34	-328.629,41
c	per attività svolta per c/terzi (2)	123.290,39	123.290,39	0,00
d	altri	51.326.331,24	7.316.431,62	44.009.919,62
TOTALE DEBITI (D)		188.208.223,04	149.089.897,15	39.118.325,89
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
	Risconti passivi	6.933.019,09	7.315.922,53	-382.903,44
1	Contributi agli investimenti	6.933.019,09	7.315.922,53	-382.903,44
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.933.019,09	7.315.922,53	-382.903,44
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.933.019,09	7.315.922,53	-382.903,44
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		367.596.897,96	298.356.056,73	69.240.841,23
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	41.291.902,44	30.295.044,91	10.996.857,53
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		41.291.902,44	30.295.044,91	10.996.857,53

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo tale attività sono considerati nelle voci 3 a) e b)

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

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

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 3	135.226.984,09	75.768.588,53
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	135.226.984,09	75.768.588,53

Il fondo svalutazione crediti pari a euro **78.768.588,53** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+) Crediti dello Stato Patrimoniale	74.204.751,09
(+) Fondo svalutazione crediti	75.768.588,53
(+) Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	149.720.444,62
(+) Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	
(-) Saldo iva a credito al 31.12	252.895,00
(-) Crediti stralciati	
(-) Altri crediti non correlati a residui	
RESIDUI ATTIVI =	73.951.856,09

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

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

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	24.591.437,18
fondo di dotazione	918.248,75
riserve disponibili	2.502.287,30
riserve negative per beni indisponibili	116.712.484,93
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	44.691.087,59
Totale	100.033.370,57

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.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

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

(+)	Debiti	188.208.223,04
(-)	Debiti da finanziamento	80.056.290,83
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	108.151.932,21

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	108658284,03	83620761,9	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	108.658.284,03	83.620.761,90	25.037.522
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	66.103.873,81	73.482.721,11	
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	66.103.873,81	73.482.721,11	- 7.378.847
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	42.554.410,22	10.138.040,79	32.416.369
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.160.250,51	-2.888.825,00	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.160.250,51	-2.888.825,00	- 271.426
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-13.839.452,61	1.127.467,50	
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-13.839.452,61	1.127.467,50	- 14.966.920
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	157.742.454,72	8.376.683,29	149.365.771
Imposte (*)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	157.742.454,72	8.376.683,29	149.365.771

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:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- incremento, fra i componenti positivi della gestione, dei contributi derivanti da trasferimenti correnti e dei contributi agli investimenti;
- riduzione, fra i componenti negativi della gestione, dei costi per prestazioni di servizi e dei costi per il personale;
- riduzione, fra i componenti negativi della gestione, degli accantonamenti per svalutazione crediti e degli altri accantonamenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 28.694.957,61 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Al termine dei controlli eseguiti e sulla base delle verifiche svolte nel periodo di permanenza in carica (si ricorda che il Collegio nell'attuale composizione è stato nominato in data 14.10.2021) si ritiene opportuno segnalare le seguenti considerazioni conclusive:

- con riferimento ai pignoramenti sui conti del Comune: necessità di accelerare le procedure di ricognizione dei pignoramenti in corso al fine di verificare l'attualità dei vincoli apposti ed attivarsi tempestivamente per una revoca di quei pignoramenti per i quali sono venuti meno i presupposti di legge;

- con riferimento ai residui attivi: necessità di attivare una procedura amministrativa interna di monitoraggio dei termini di prescrizione e di validità ed attualità delle garanzie acquisite; il tutto al fine di evitare il rischio di prescrizione di crediti ovvero la mancata o tardiva attivazione delle garanzie collegate;

- con riferimento ai debiti fuori bilancio: accelerazione delle procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio e dei conseguenti adempimenti amministrativi, al fine di evitare l'aggravio delle spese del giudizio e la maturazione di interessi moratori;

- con riferimento ai controlli interni: attivazione di una procedura amministrativa interna di puntuale e tempestiva verifica di cassa con riconciliazione delle eventuali discordanze con i conti del Tesoriere; il tutto con cadenza quantomeno trimestrale;

Tali considerazioni e proposte vengono formulate, con spirito costruttivo, affinché ciascuno degli Organi interessati e ciascuno per la propria competenza e responsabilità, possa adottare i provvedimenti più idonei ed opportuni

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, e con le precisazioni di cui sopra, il Collegio dei Revisori esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. COSIMO CAFAGNA
DOTT. PAOLO GERARDO BRESCIA
DOTT. GIOVANNI TANCORRA

