

COMUNE DI NOVARA

Provincia di Novara

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. MAURIZIO GILETTI - PRESIDENTE

RAG.A FRANCESCA SUPPORTA

DOTT. CARLO GOLDONI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	33
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	35
STATO PATRIMONIALE.....	35
CONTO ECONOMICO	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI PROPOSTE .	40
CONCLUSIONI	40

Comune di Novara
Organo di revisione

Verbale n. 10 del 15.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

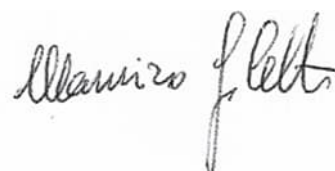
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

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 Novara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Novara, lì 15.04.2022

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Maurizio Giletti, rag.ra Francesca Supporta, dott. Carlo Goldoni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 29.03.2019;

- ◆ ricevuta in data 14.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 190 del 14.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 25.10.2019;

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;
- ◆ 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;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Novara registra una popolazione al 31.12.2021 di n. 103.142 abitanti.

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

Si precisa che il Comune partecipa ai seguenti consorzi:

Consorzio di Comuni Case Vacanza dei Comuni Novaresi
Istituto Storico della Resistenza e della Storia contemporanea "Piero Fornara"
Consorzio Area Vasta Bacino Basso Novarese
Agenzia della Mobilità Piemontese
Consorzio CSI Piemonte

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutte le Deliberazioni della Corte dei Conti effettuate in sede di controllo, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non ha applicato avanzo libero;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel corso del 2021 l'ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- 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 in base a norme derogatorie) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **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 tutti gli agenti contabili, tranne n. 1 agente relativo all'imposto di soggiorno, hanno reso il conto della loro gestione in base al modello ministeriale.
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo –

previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- l'Ente non aveva quote di disavanzo da recuperare nell'esercizio 2021, in quanto con il rendiconto 2020 è stato completato il recupero del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;

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

- l'ente non è in dissesto;

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

L'ente presenta la seguente copertura ricavi/costi dei servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 856.977,00	€ 2.142.565,00	-€ 1.285.588,00		
Alberghi diurni e bagni pubblici		€ 75.570,00	-€ 75.570,00		
Fiere e mercati	€ 200.824,00	€ 164.202,00	€ 36.622,00		
Mense, comprese le scolastiche	€ 185.647,00	€ 1.526.227,00	-€ 1.340.580,00		
Teatri, Musei e pinacoteche	€ 10.770,40	€ 866.877,00	-€ 856.106,60		
Colonie e soggiorni stagionali	€ 294.913,43	€ 286.115,00	€ 8.798,43		
Pre e post scuola	€ 24.365,00	€ 88.493,00	-€ 64.128,00		
Impianti sportivi	€ 571.703,00	€ 1.783.364,00	-€ 1.211.661,00		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 422.655,00	€ 70.232,00	€ 352.423,00		
Assistenza domiciliare	€ 601.010,00	€ 2.149.294,00	-€ 1.548.284,00		
Totali	€ 3.168.864,83	€ 9.152.939,00	-€ 5.984.074,17	34,62%	47,61%

- 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 (allegato C1 alla Relazione della Giunta Comunale sul rendiconto 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)	€	39.745.857,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	39.745.857,04

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.696.822,99	€ 31.170.666,18	€ 39.745.857,04
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 185.834,84	€ 748.717,06	€ 110.831,94

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 728.010,74	€ 185.834,84	€ 748.717,06
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 728.010,74	€ 185.834,84	€ 748.717,06
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 6.214.691,51	€ 2.915.864,65	€ 9.385.856,27
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 6.756.867,41	€ 2.352.982,43	€ 10.023.741,39
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 185.834,84	€ 748.717,06	€ 110.831,94
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 185.834,84	€ 748.717,06	€ 110.831,94

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 31.170.666,18
Entrate Titolo 1.00	+	€ 67.963.770,00	€ 57.355.258,84	€ 15.848.968,74	€ 73.204.227,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 15.893.507,77	€ 11.675.440,24	€ 1.388.053,82	€ 13.063.494,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 16.170.346,73	€ 11.450.036,82	€ 3.152.223,68	€ 14.602.260,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da az. sp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 100.027.624,60	€ 80.480.735,90	€ 20.389.246,24	€ 100.869.982,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 109.895.948,89	€ 77.565.159,62	€ 10.225.596,95	€ 87.790.756,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 15.000,00	€ 16.883,76	€ -	€ 16.883,76
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 3.372.000,00	€ 3.366.014,23	€ -	€ 3.366.014,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 113.282.948,89	€ 80.948.067,61	€ 10.225.596,95	€ 91.173.654,56
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 13.255.324,39	-€ 467.321,71	€ 10.163.649,29	€ 9.696.327,58
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinato a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 950.000,00	€ 950.000,00	€ -	€ 950.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 14.205.324,39	-€ 1.417.321,71	€ 10.163.649,29	€ 8.746.327,58
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 31.056.880,46	€ 7.973.053,93	€ 3.859.029,05	€ 11.832.082,98
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 4.850.723,52	€ -	€ 4.168.620,84	€ 4.168.620,84
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 10.569.992,83	€ 3.741.541,82	€ -	€ 3.741.541,82
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 950.000,00	€ 950.000,00	€ -	€ 950.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 47.427.596,81	€ 12.664.595,75	€ 8.027.649,89	€ 20.692.245,64
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	+	€ 4.850.723,52	€ -	€ 4.168.620,84	€ 4.168.620,84
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 4.850.723,52	€ -	€ 4.168.620,84	€ 4.168.620,84
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ 4.850.723,52	€ -	€ 4.168.620,84	€ 4.168.620,84
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+I)	=	€ 42.576.873,29	€ 12.664.595,75	€ 3.859.029,05	€ 16.623.624,80
Spese Titolo 2.00	+	€ 44.532.486,15	€ 12.412.369,04	€ 4.828.570,90	€ 17.240.939,94
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 11.400,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 44.543.886,15	€ 12.412.369,04	€ 4.828.570,90	€ 17.240.939,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 15.000,00	€ 16.883,76	€ -	€ 16.883,76
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 44.528.886,15	€ 12.395.486,28	€ 4.828.570,90	€ 17.224.056,18
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.952.012,86	€ 269.110,47	-€ 969.541,85	-€ 700.431,38
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.	+	€ 10.569.992,83	€ 3.741.541,82	€ -	€ 3.741.541,82
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somme titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 10.569.992,83	€ 3.741.541,82	€ -	€ 3.741.541,82
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 60.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 123.200.000,00	€ 13.546.450,62	€ 80.863,87	€ 13.627.314,49
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 123.200.000,00	€ 12.297.011,77	€ 1.228.087,08	€ 13.525.098,85
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 38.123.393,44	€ 3.640.314,21	€ 12.215.505,07	€ 39.745.857,04

* Trattasi di quota di rimborso annuo

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente nel 2021 non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 24.690.370,93	€ 24.920.123,80	€ 24.645.283,32
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

⁽¹⁾Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro € 24.645.283,32.

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** indicato, in apposita tabella allegata al rendiconto, l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 (€ 3.174.798,57), e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 (- 16,39) nonché l'ammontare complessivo dei debiti (€ 706.107,65) e il numero delle imprese creditrici (n. 224);

- 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 - 26 giorni.

- tutti questi valori sono estrapolati dalla PCC;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 706.107,65.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 18.844.222,10

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 11.311.417,04 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 17.000.932,04 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	18.844.222,10
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.679.515,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	5.853.290,06
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	11.311.417,04

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	11.311.417,04
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 5.689.515,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	17.000.932,04

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 *	€ 11.766.279,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.287.103,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 17.980.551,19
SALDO FPV	-€ 1.693.447,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.123.466,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.586.090,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.454.298,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.008.325,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 11.766.279,94
SALDO FPV	-€ 1.693.447,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.008.325,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.771.389,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 48.315.395,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 60.151.292,79

*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	€ 71.898.770,00	€ 74.141.258,27	€ 57.355.258,84	77,35943546
Titolo II	€ 16.364.380,79	€ 14.385.184,87	€ 11.675.440,24	81,16294886
Titolo III	€ 16.856.816,74	€ 15.322.886,39	€ 11.450.036,82	74,72506503
Titolo IV	€ 31.585.655,31	€ 11.157.598,61	€ 7.973.053,93	71,4585119
Titolo V	€ 10.569.992,83	€ 3.741.541,82	€ -	0

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

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:

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
	Accantonamento per perdite società partecipate	631.800,00		35.000,00	- 35.000,00	631.800,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	631.800,00	-	35.000,00	- 35.000,00	631.800,00
	Fondo contenzioso					
	Accantonamento per eventuali soccombenze	6.000.000,00		500.000,00	500.000,00	7.000.000,00
	Totale Fondo contenzioso	6.000.000,00	-	500.000,00	500.000,00	7.000.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	30.000.000,00			- 8.000.000,00	22.000.000,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	30.000.000,00	-	-	- 8.000.000,00	22.000.000,00
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
	Accantonamenti diversi	2.491.000,00	- 28.000,00	1.144.515,00	1.845.485,00	5.453.000,00
	Totale Altri accantonamenti	2.491.000,00	- 28.000,00	1.144.515,00	1.845.485,00	5.453.000,00
Totale		39.122.800,00	- 28.000,00	1.679.515,00	- 5.689.515,00	35.084.800,00

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni esere. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
	Vincoli ddi legge		dettaglio da allegato al conto	4.755.746,24	3.510.342,13	4.546.827,86	5.488.976,48	222.206,40	-	244,97	153.547,50	0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				4.755.746,24	3.510.342,13	4.546.827,86	5.488.976,48	222.206,40	-	244,97	153.547,50	2.499.534,61	3.745.183,69
Vincoli derivanti da trasferimenti													
	Vincoli da trasferimenti		dettaglio da allegato al conto	3.513.579,65	1.787.271,86	3.146.082,90	2.729.006,29	206.818,21	-	196.348,68	7.627,48	2.005.157,74	3.927.814,21
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				3.513.579,65	1.787.271,86	3.146.082,90	2.729.006,29	206.818,21	-	196.348,68	7.627,48	2.005.157,74	3.927.814,21
Vincoli derivanti da finanziamenti													
	Vincoli da finanziamenti		dettaglio da allegato al conto	2.887.900,30	2.758.875,48	-	81.628,69	1.761.224,79	-	-	432.575,71	1.348.597,71	1.477.622,53
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				2.887.900,30	2.758.875,48	-	81.628,69	1.761.224,79	-	-	432.575,71	1.348.597,71	1.477.622,53
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri vincoli													
	Altri vincoli		dettaglio da allegato al conto	454.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	454.000,00
Totale altri vincoli (l/5)				454.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	454.000,00
Totale risorse vincolate (l=1/1+2+3+4+5)				11.611.226,19	8.056.489,47	7.692.910,76	8.299.611,46	2.190.249,40	-	196.593,65	593.750,69	4.504.692,35	9.604.620,43

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-1-m/1)	2.499.534,61	3.745.183,69
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	2.005.157,74	3.927.814,21
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	1.348.597,71	1.477.622,53
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	-	454.000,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	5.853.290,06	9.604.620,43

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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 investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Fondi destinati a investimenti		dettaglio da allegato al conto	3.847.972,05	977.777,02	287.247,17	451.586,30	- 163.200,83	4.250.116,43
Totale				3.847.972,05	977.777,02	287.247,17	451.586,30	- 163.200,83	4.250.116,43
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									4.250.116,43

(*) 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 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 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 con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 3.079.773,39	€ 3.817.729,11
FPV di parte capitale	€ 13.207.330,49	€ 14.162.822,08
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.151.319,17	€ 3.079.773,39	€ 3.817.729,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 77.467,62	€ 455.802,50	€ 931.282,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 2.038.653,01	€ 2.074.154,52	€ 2.649.249,61
- 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***	€ -	€ 96.791,85	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 35.198,54	€ 3.565,29	€ 150.118,85
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -		€ 50.405,31
- 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	---	€ 449.459,23	€ 36.672,70

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 15.670.775,68	€ 13.207.330,49	€ 14.162.822,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 10.284.913,74	€ 7.595.384,03	€ 7.403.939,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.372.625,38	€ 5.567.037,75	€ 6.753.340,69
- 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	€ 13.236,56	€ 44.908,71	€ 5.542,14
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.669.383,89
Trasferimenti correnti	423.641,38
Incarichi a legali	30.271,03
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	694.432,81
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	3.817.729,11
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 60.151.292,79, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				31.170.666,18
RISCOSSIONI	(+)	28.497.760,00	105.741.782,27	134.239.542,27
PAGAMENTI	(-)	16.282.254,93	109.382.096,48	125.664.351,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			39.745.857,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			39.745.857,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	27.913.405,38	30.412.890,53	58.326.295,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.934.012,59	15.006.296,38	19.940.308,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.817.729,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			14.162.822,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			60.151.292,79

a) 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)	€ 40.876.461,19	€ 57.086.785,45	€ 60.151.292,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 45.527.374,90	€ 39.122.800,00	€ 35.084.800,00
Parte vincolata (C)	€ 3.093.162,85	€ 11.611.226,19	€ 9.604.620,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.543.614,62	€ 3.847.972,05	€ 4.250.116,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 11.287.691,18	€ 2.504.787,21	€ 11.211.755,93

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 28.000,00		€ -	€ -	€ 28.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 8.056.489,47					€ 3.510.342,13	€ 1.787.271,86	€ 2.758.875,48		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 686.900,00									€ 686.900,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 48.315.375,98	€ 2.504.787,21	€ 30.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ 3.094.800,00	€ 1.463.306,95	€ 1.508.384,95	€ 129.024,82	€ 454.000,00	€ 3.161.072,05
Valore monetario della parte	€ 57.086.765,45	€ 2.504.787,21	€ 30.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ 3.122.800,00	€ 4.973.649,08	€ 3.295.656,81	€ 2.887.900,30	€ 454.000,00	€ 3.847.972,05
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n.										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 169 del 05.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con il citato atto G.C. n. 169/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 64.873.789,35	€ 28.497.760,00	€ 27.913.405,38	-€ 8.462.623,97
Residui passivi	€ 22.670.566,20	€ 16.282.254,93	€ 4.934.012,59	-€ 1.454.298,68

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 10.827.593,42	€ 1.027.485,91
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 251.007,81
Gestione in conto capitale vincolata	€ 76.965,50	€ 83.510,08
Gestione in conto capitale non	€ 583.676,73	€ 9.224,69
Gestione servizi c/terzi	€ 97.854,65	€ 83.070,19
MINORI RESIDUI	€ 11.586.090,30	€ 1.454.298,68

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.

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

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 368.048,98	€ 229.613,12	€ 339.061,31	€ 340.330,95	€ 366.714,37	€ 278.292,40	€ 117.512,35	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 368.048,98	€ 229.613,12	€ 339.061,31	€ 340.330,95	€ 366.714,37	€ 278.292,40		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%	100%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 10.894.255,12	€ 11.901.052,01	€ 13.145.137,59	€ 13.214.232,29	€ 13.232.665,62	€ 14.256.925,97	€ 8.755.208,48	€ 7.817.937,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.950.097,24	€ 1.529.402,89	€ 2.104.978,26	€ 1.622.772,35	€ 1.351.432,57	€ 4.642.626,22		
	Percentuale di riscossione	18%	13%	16%	12%	10%	33%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 4.495.087,74	€ 6.197.948,76	€ 6.481.330,56	€ 7.975.875,14	€ 9.188.096,33	€ 5.870.086,63	€ 4.003.945,77	€ 3.869.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 768.109,08	€ 687.519,59	€ 588.566,74	€ 632.812,16	€ 1.079.770,85	€ 345.482,97		
	Percentuale di riscossione	17%	11%	9%	8%	12%	6%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 4.699.485,29	€ 3.195.243,76	€ 3.067.045,80	€ 3.090.175,09	€ 2.770.032,36	€ 2.566.917,56	€ 2.206.651,40	€ 1.269.700,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.276.718,81	€ 711.602,17	€ 579.782,62	€ 78.927,92	€ 862.252,99	€ 144.845,50		
	Percentuale di riscossione	48%	22%	19%	3%	31%	6%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ha utilizzato il metodo ordinario, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

In particolare:

- il calcolo è stato effettuato con la media semplice del rapporto tra incassi in conto residui e residui attivi iniziali (periodo 2017-2021);
- sono stati svalutati al 100% i crediti considerati ad alta probabilità di inesigibilità;
- si è provveduto a un maggior accantonamento prudenziale, in analogia a quanto effettuato nei rendiconti precedenti e in relazione alle criticità economiche conseguenti all'attuale emergenza sanitaria COVID-19 e alla crisi energetica.

Con i criteri sopraindicati, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 22.000.000,00.

Con riferimento alla gestione dei crediti, l'Organo di revisione ha verificato:

- lo stralcio di crediti di dubbia e difficile esazione un importo totale di € 10.233.941,92 e la corrispondente iscrizione di tale somma nel conto del patrimonio (per gli stessi crediti devono comunque proseguire le azioni di recupero);

- la definitiva cancellazione di crediti dichiarati inesigibili per l'importo di € 141.198,33 (tributi e sanzioni CdS), di crediti insussistenti per € 310.508,08 (di cui € 29.593,89 per rimborso spese elettorali ed € 260.433,14 per TARI – ruoli suppletivi - anni 2018 e 2019);

- la definitiva cancellazione dallo Stato patrimoniale per l'importo di € 6.873,48.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato il fondo anticipazione liquidità.

Fondo contenzioso - soccombenze

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.000.000,00, determinato secondo quanto indicato nel principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il fondo è stato determinato in base alle indicazioni pervenute dagli Uffici competenti, stimando un eventuale incremento delle possibili soccombenze e provvedendo, prudenzialmente, a mantenere un margine di garanzia.

Si rileva, inoltre, che nel bilancio 2022-2024 sono presenti fondi di accantonamento per eventuali soccombenze per l'importo di € 380.000,00 nel 2022 e di € 400.000,00 per ciascuno degli esercizi 2023 e 2024.

Si richiama inoltre l'attenzione sullo stanziamento relativo alla controversia sorta con ATC che ammonta in totale a circa euro 3.615.000,00 (con aggiornamento dei dati ATC al 31.07.2020).

Detta controversia si protrae ormai da anni e non ha trovato ad oggi soluzione alcuna. Alla luce di quanto sopra esposto il Collegio dei Revisori ritiene di sollecitare nuovamente l'ente e tutti gli organi preposti ad addivenire ad una corretta quantificazione del dovuto, che tenga conto anche della messa in mora dell'ATC per la mancata fornitura di idonea documentazione che supporti il credito richiesto all'Ente. Il Collegio invita l'Ente a intraprendere azioni tempestive ed efficaci per addivenire ad una soluzione della questione con una corretta quantificazione del debito al fine di non immobilizzare inutilmente risorse che mai come ora il territorio necessita

Fondo perdite aziende e società partecipate

In relazione alla quota accantonata per perdite società si rileva che in sede di Conto 2020 l'Ente aveva prudenzialmente accantonato la somma di € 500.000,00 per garantire la copertura delle eventuali perdite delle società per l'esercizio 2020.

Le medesime perdite sono state riscontrate come segue:

Organismo	perdita esercizio 2020	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
SUN Spa	€ 224.302,00	100%	€ 224.302,00	€ 224.302,00
Nord Ovest Parcheggi Srl	€ 8.226,00	49%	€ 4.030,74	€ 4.030,74
			€ -	

L'accantonamento è stato effettuato nel 2020, ai fini di quanto previsto dall'articolo 2 dle Dlgs 175/2016.

Le perdite risultano pertanto largamente coperte già dal fondo accantonato nel risultato 2020 (sebbene l'articolo 10, comma 6-bis, del DL 77/2021 ha disposto di non applicare l'accantonamento in caso di perdite registrate nel 2020 a causa dell'emergenza da COVID-19)

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 28.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.000,00
- utilizzi	€ 28.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti anche i seguenti accantonamenti:

- € 1.000.000,00 per eventuali necessità di reimputazione nel bilancio 2022 (compreso eventuali reimputazioni relative ai fondi COVID-19);

- € 3.500.000,00 per arretrati rinnovo CCNL personale

- € 948.000,00 per copertura potenziale rischio fideiussorio (al fine di accantonare l'intero importo del debito residuo dei relativi mutui garantiti, riferiti all'unica fideiussione rimasta in essere al 31.12.2021 a favore della Cooperativa sociale della Pallacorda).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che stock di debito al 31.12.2021 (ridotto più del 10% rispetto al 2020) e indicatore dei tempi di pagamento 2021 (inferiore a 30 gg) presentano valori per i quali non è necessario provvedere all'accantonamento del Fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 74.157.461,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.261.504,57	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 16.162.166,93	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 98.581.133,26	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 9.858.113,33	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 792.892,75	
(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)	€ 9.065.220,58	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 792.892,75	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,80%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 35.902.222,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 3.366.014,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 3.741.541,82
TOTALE DEBITO	=	€ 36.277.750,01

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 37.587.222,50	€ 31.983.871,90	€ 35.902.222,42
Nuovi prestiti (+)	€ 7.876.050,17	€ 5.308.000,00	€ 3.741.541,82
Prestiti rimborsati (-)	-€ 7.420.884,67	-€ 1.182.270,30	-€ 3.366.014,23
Estinzioni anticipate (-)	-€ 5.108.769,37	€ -	
Riduzione mutui	-€ 949.746,73	-€ 207.379,18	-€ 676.135,48
Totale fine anno	€ 31.983.871,90	€ 35.902.222,42	€ 35.601.614,53
Nr. Abitanti al 31/12	104.223,00	102.777,00	103.142,00
Debito medio per abitante	306,88	349,32	345,17

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 806.962,79	€ 766.366,61	€ 792.892,75
Quota capitale	€ 12.529.654,04	€ 1.182.270,30	€ 3.366.014,23
Totale fine anno	€ 13.336.616,83	€ 1.948.636,91	€ 4.158.906,98

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,76%

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

Concessione di garanzie

La garanzia in essere risulta rilasciata a favore di organismi non partecipati dall'Ente ed è così dettagliata:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
Cooperativa sociale della Pallacorda	Mutuo per realizzazione impianto natatorio e palestra - Stadio Via Alcarotti	€ 1.485.000,00	fidejussioni	€ -	€ 948.000,00
	scadenza 30.06.2028 differita sl 30.04.2030				
TOTALE		€ 1.485.000,00		€ -	€ 948.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha attivato anticipazione di liquidità Cassa DDPP.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 7.329,25 (relativi a spesa corrente) e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 (in data 13.05.2021 DCC n. 20 del 28.04.2021, in data 13.12.2021 DCC n.68 del 11.11.2021, in data 13.12.2021 DCC n. 73 del 29.11.2021, in data 13.12.2021 DCC n. 74 del 29.11.2021).

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 23.121,11	€ 6.981,80	€ 7.329,25
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 23.121,11	€ 6.981,80	€ 7.329,25

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui sopra si è provveduto con apposito fondo stanziato nel bilancio corrente 2021, per oneri straordinari.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 417,99.

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): € 18.844.222,10
- ✓ W2 (Equilibrio di bilancio): € 11.311.417,04
- ✓ W3 (equilibrio complessivo): € 17.000.932,04

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 2.953.887,00	€ 239.062,13	€ 1.036.725,78	€ 2.613.474,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.825.515,00	€ 409.362,00	€ 676.850,34	€ 1.320.165,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.779.402,00	€ 648.424,13	€ 1.713.576,12	€ 3.933.639,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.415.921,54	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.455.205,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.066.904,10	
Residui al 31/12/2021	€ 3.893.812,01	52,51%
Residui della competenza	€ 4.130.977,87	
Residui totali	€ 8.024.789,88	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.880.000,00	85,73%

In merito si osserva la ridotta percentuale di riscossione, prendendo però atto che l'accantonamento al FCDE risulta prudenziale e che pertanto, ragionevolmente, i residui al netto del fondo dovrebbero essere in cassati nel 2022.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state di € 22.841.577,77 mentre nel 2020 ammontavano a € 22.259.972,19.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 278.292,40	
Residui riscossi nel 2021	€ 278.292,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 117.512,35	
Residui totali	€ 117.512,35	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

In merito si osserva che i residui al 31.12.2021 sono stati completamente incassati prima della chiusura del conto 2021.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state di € 19.083.286,00 mentre nel 2020 ammontavano a € 17.833.146,97.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 14.256.925,97	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.642.626,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 4.823.059,30	
Residui al 31/12/2021	€ 4.791.240,45	33,61%
Residui della competenza	€ 3.963.968,03	
Residui totali	€ 8.755.208,48	
FCDE al 31/12/2021	€ 7.817.937,44	89,29%

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	€ 3.057.366,71	€ 1.873.422,83	€ 6.520.133,86
Riscossione	€ 3.057.366,71	€ 1.873.422,83	€ 6.520.133,86

L'accertamento 2021 comprende l'importo di € 4.757.277,00 relativo alla contabilizzazione di opere a scomputo (con uguale spesa al titolo II).

Gli oneri di urbanizzazione nel 2021 sono stati destinati al finanziamento di spese correnti (di manutenzione opere di urbanizzazione primaria e secondaria) per l'importo di € 950.000,00.

Il trend triennale è il seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 2.170.000,00	€ 85.023.756,85	2,55
2020	€ 500.000,00	€ 84.594.416,20	0,59
2021	€ 950.000,00	€ 89.899.041,90	1,06

L'ente non ha impiegato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19 (norma derogatoria art. 109, comma 2, DL 18/2020).

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	€ 3.509.992,00	€ 2.055.952,35	€ 2.770.780,34
riscossione	€ 1.597.721,43	€ 963.474,29	€ 1.351.049,04
%riscossione	45,52	46,86	48,76

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 3.509.992,00	€ 2.055.952,35	€ 2.770.780,34
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.796.164,00	€ 1.004.990,00	€ 1.371.882,00
entrata netta	€ 1.713.828,00	€ 1.050.962,35	€ 1.398.898,34
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 921.495,20	€ 1.014.590,63	€ 874.887,52
% per spesa corrente	53,77%	96,54%	62,54%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.870.086,63	
Residui riscossi nel 2021	€ 345.482,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.940.389,19	
Residui al 31/12/2021	€ 2.584.214,47	44,02%
Residui della competenza	€ 1.419.731,30	
Residui totali	€ 4.003.945,77	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.869.000,00	96,63%

In merito si osserva la ridotta percentuale di riscossione, prendendo però atto che l'accantonamento al FCDE risulta prudenziale e che pertanto, ragionevolmente, i residui al netto del fondo dovrebbero essere incassati nel 2022.

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

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	€ 2.566.917,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 144.845,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 360.266,16	
Residui al 31/12/2021	€ 2.061.805,90	80,32%
Residui della competenza	€ 565.680,97	
Residui totali	€ 2.627.486,87	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.269.700,00	48,32%

In merito si osserva la ridotta percentuale di riscossione, prendendo però atto che l'accantonamento al FCDE risulta prudenziale e che pertanto, ragionevolmente, i residui al netto del fondo dovrebbero essere incassati nel 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione dello schema di certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19, da trasmettere alla RGS – Pareggio di Bilancio - attraverso apposito sito web.

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

Ristori specifici di entrata (da modello ristori COVID-19/2021)

Compensativo minore IMU settore turistico	€ 23.277
Compensativo minore IMU settore spettacolo	€ 41.016

Compensativo minore IMU 1^ rata partite IVA	€	214.389
Compensativo minore Imposta di soggiorno	€	77.965
Compensativo minore canone occupazione spazi	€	454.515
Totale	€	811.162

Ristori specifici di spesa (da modello ristori COVID-19/2021)

Fondo solidarietà alimentare/utenze/canoni	€	432.900
Fondo agevolazioni TARI utenze non domestiche	€	1.042.377
Fondo centri estivi	€	245.011
Fondo ristoro perdite esercenti trasporto scolastico	€	8.311
Totale	€	1.728.599

Altri ristori specifici di entrata

Compensativo 2^ rata 2020 IMU settore turistico	€	138.711
---	---	---------

Altri ristori specifici di spesa

Fondo spese affitti per spazi scolastici/didattici	€	139.440
--	---	---------

Totale ristori € 2.817.912

Fondo esercizio funzioni 2021	€	2.563.007
-------------------------------	---	-----------

Totale Fondo esercizio funzioni e fondi ristori	€	5.380.919
---	---	-----------

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per un totale di euro 2.732.325,00 di cui:

€ 1.408.584,00 risorse generali dal Fondo funzioni generali 2020

€ 1.323.741,00 risorse vincolate agevolazioni TARI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

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, come di seguito riportato:

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per la prestazione di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per i comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	185.036
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	44.000
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	5.684
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	234.720

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 25.430.437,99	€ 25.518.218,63	87.780,64
102 imposte e tasse a carico ente	€ 2.230.481,16	€ 2.245.590,53	15.109,37
103 acquisto beni e servizi	€ 44.358.983,01	€ 47.353.516,25	2.994.533,24
104 trasferimenti correnti	€ 9.940.496,61	€ 12.263.523,61	2.323.027,00
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 766.366,61	€ 792.892,75	26.526,14
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.290.546,34	€ 1.540.987,83	250.441,49
110 altre spese correnti	€ 577.104,48	€ 184.312,30	-392.792,18
TOTALE	€ 84.594.416,20	€ 89.899.041,90	5.304.625,70

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	€ 10.861.409,40	€ 13.586.610,63	2.725.201,23
203 Contributi agli investimenti	€ 60.000,00	€ 30.000,00	-30.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale		€ 16.883,76	16.883,76
205 Altre spese in conto capitale	€ 333.083,25	€ 83.639,50	-249.443,75
TOTALE	€ 11.254.492,65	€ 13.717.133,89	2.462.641,24

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 convertito in Legge n. 114/2014;
- 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 € 31.394.336,79;
- 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 convertito in Legge n. 122/2010 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 € 652.324,14;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010, convertito in Legge n. 122/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art. 3 comma 6 d.l. 90/2014 convertito in Legge n. 114/2014).

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica g) il cui valore soglia del rapporto tra spesa di personale rispetto alle entrate correnti è del 27,60%.

La capacità assunzione del Comune di Novara è definita come segue:

ENTRATE	2019	2020	2021
-titolo 1	74.157.461,76	69.487.494,51	74.141.258,27
-titolo 2	8.261.504,57	20.628.122,23	14.385.184,87
-titolo 3	16.162.166,93	11.721.269,28	15.322.886,39
TOTALE ENTRATE	98.581.133,26	101.836.886,02	103.849.329,53

MEDIA DEL TRIENNIO	101.422.449,60
FCDE	5.742.000,00
ENTRATA UTILE	95.680.449,60

SPESE considerate	2021
Costo del personale	25.518.218,63
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	124.538,45
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	201.641,23
Incentivi economici per funzioni tecniche	175.873,29
Totale decurtazioni	502.052,97

Spesa di personale anno 2021	25.016.165,66	26,15%
Valore soglia inferiore	26.407.804,09	27,60%
Valore soglia superiore	30.235.022,07	31,60%

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
Spese macroaggregato 101	€ 30.256.028,77	€ 25.518.218,63
Spese macroaggregato 103	€ 541.995,08	€ 333.345,96
Irap macroaggregato 102	€ 1.740.824,24	€ 1.377.841,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: IRAP Co.Co.Co.	€ 2.984,47	
Altre spese: nonni-vigili		€ 13.922,04
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 32.541.832,56	€ 27.243.327,75
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.147.495,77	€ 2.195.324,64
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C (ex art. 1, commi 557-quater legge n. 296/ 2006)	€ 31.394.336,79	€ 25.048.003,11

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, che è stato sottoscritto entro l'esercizio 2021.

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 (non sono stati conferiti incarichi).

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) (non sono stati conferiti incarichi).

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** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati per i seguenti soggetti:

ATL della Provincia di Novara Scrl
Fondazione Castello
Acqua Novara VCO Spa
Fondazione Teatro Coccia

Non risultano invece asseverati i prospetti relativi ai seguenti soggetti:

SUN Spa
Consorzio Area Vasta Basso Novarese
ASSA Spa (in fase di definitiva acquisizione)
Utility Alliance del Piemonte (con la quale peraltro non risultano rapporti).

(Si rileva che la società Albezzano Srl non è tenuta all'asseverazione non avendo la previsione dell'organo di revisione ai sensi del codice civile e che il Comune non ha rapporti di debito/credito con le altre società).

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali.

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 21.12.2021, con deliberazione di Consiglio comunale n. 84, 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. In particolare con la citata deliberazione è stata approvata la relazione sul piano di razionalizzazione 2020 ed è stato approvato il piano di razionalizzazione 2021.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (per l'anno 2021 non sono ancora disponibili i bilanci) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Importo della perdita
SUN Spa	100%	1.580.206,00	euro 0,00	224.302,00
Nord Ovest Parcheggi Srl	49%	794.257,00	euro 0,00	8.226,00

La SUN Spa nel 2019 presentava un utile di esercizio.

La società Nord Ovest Parcheggi Srl, come da indirizzo fornito dal Consiglio Comunale, è stata alienata da SUN Spa in data 22.12.2021 (la NOP costituiva partecipazione indiretta al 49% tramite SUN Spa).

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

A riguardo dell'accantonamento per le perdite registrate nel 2020 si rimanda alla precedente sezione (Fondi rischi e accantonamenti).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Durante l'esercizio 2021, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016, in relazione a SUN Spa a riguardo dei mancati introiti derivanti dagli interventi adottati per la mobilità/sosta a pagamento (con un trasferimento di euro 75.000,00 deliberato dalla Giunta comunale con atto n. 442 del 15.02.2021).

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale

degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo ha verificato che nel conto 2021 non sono iscritte registrazioni di entrata e di spesa relative alle risorse di cui al PNRR e al PNC.

L'Organo di revisione raccomanda di rispettare le normative e le indicazioni ministeriali (di cui alla FAQ 48 Arconet) per la contabilizzazione dei Fondi PNRR.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	- €	- €	- €
Immobilizzazioni materiali	298.492.600,50 €	290.222.033,86 €	8.270.566,64 €
Immobilizzazioni finanziarie	58.009.539,40 €	56.917.606,09 €	1.091.933,31 €
<i>Totale Immobilizzazioni</i>	356.502.139,90 €	347.139.639,95 €	9.362.499,95 €
Rimanenze	171.348,12 €	171.348,12 €	- €
Crediti	26.114.793,08 €	35.119.691,64 €	- 9.004.898,56 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	49.966.437,87 €	42.268.705,98 €	7.697.731,89 €
<i>Totale attivo circolante</i>	76.252.579,07 €	77.559.745,74 €	- 1.307.166,67 €
<i>Ratei e risconti</i>	76.406,25 €	- €	76.406,25 €
TOTALE ATTIVO	432.831.125,22 €	424.699.385,69 €	8.131.739,53 €
PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Patrimonio netto	358.749.772,81 €	337.722.232,97 €	21.027.539,84 €
Fondo rischi e oneri	15.106.848,00 €	23.459.714,75 €	- 8.352.866,75 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	28.000,00 €	- 28.000,00 €
Debiti	55.541.923,50 €	63.489.437,97 €	- 7.947.514,47 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.432.580,91 €	- €	3.432.580,91 €
TOTALE PASSIVO	432.831.125,22 €	424.699.385,69 €	8.131.739,53 €
Conti d'ordine	16.259.167,30 €	948.000,00 €	15.311.167,30 €

Il Collegio prende atto che il valore dei beni immobili è stato aggiornato (in base alle registrazioni finanziarie) in sede di redazione della contabilità economico/patrimoniale (Stato Patrimoniale), ma che

non risulta aggiornato l'inventario dei beni immobili.

Il Collegio, pertanto, invita l'ente a provvedere all'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili comunali.

Il Patrimonio netto, ai sensi del 13° correttivo Arconet (del 14.07.2021), viene rappresentato con la seguente struttura:

I	Fondo di dotazione	127.511.182,50
II	Riserve	214.238.014,76
b)	Da capitale	43.379.638,64
c)	Da permessi di costruire	11.159.551,04
d)	Indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	148.023.374,81
e)	Altre riserve indisponibili	11.675.450,27
III	Risultato economico dell'esercizio	5.838.739,85
IV	Risultati degli esercizi precedenti	11.161.835,70
	Totale patrimonio netto 2021	358.749.772,81
	Totale patrimonio netto 2020	337.722.232,97
	Differenza	21.027.539,84

La differenza del risultato fra i due esercizi scaturisce dal seguente dettaglio:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	127.511.182,50	127.511.182,50	-
Riserve	214.238.014,76	201.749.707,63	12.488.307,13
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
<i>da capitale</i>	43.379.638,64	39.789.200,52	3.590.438,12
<i>da permessi di costruire</i>	11.159.551,04	10.346.694,18	812.856,86
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	148.023.374,81	151.613.812,93	- 3.590.438,12
<i>altre riserve indisponibili</i>	11.675.450,27	-	11.675.450,27
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	5.838.739,85	8.461.342,84	- 2.622.602,99
Risultati economici di esercizi precedenti	11.161.835,70	-	11.161.835,70
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	358.749.772,81	337.722.232,97	21.027.539,84

CONTO ECONOMICO

Il conto economico della gestione 2021 rileva i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. I valori di ricavi e costi 2021 e le variazioni rispetto al 2020 sono così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2021	31/12/2020	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	106.467.872,52 €	107.454.687,63 €	- 986.815,11 €
B	Componenti negativi della gestione	97.505.493,89 €	96.787.954,65 €	717.539,24 €
Risultato della gestione		8.962.378,63 €	10.666.732,98 €	- 1.704.354,35 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	29.412,06 €	29.417,62 €	- 5,56 €
	Oneri finanziari	792.892,75 €	766.366,61 €	26.526,14 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	- €	3.740.270,57 €	- 3.740.270,57 €
	Svalutazioni	- €	3.980.289,17 €	- 3.980.289,17 €
	<i>Risultato gestione finanziaria</i>	- 763.480,69 €	- 976.967,59 €	213.486,90 €
Risultato della gestione operativa		8.198.897,94 €	9.689.765,39 €	- 1.490.867,45 €
E	Proventi straordinari	11.435.327,90 €	5.190.657,96 €	6.244.669,94 €
E	Oneri straordinari	12.367.370,33 €	5.010.005,24 €	7.357.365,09 €
	<i>Risultato gestione straordinaria</i>	- 932.042,43 €	180.652,72 €	- 1.112.695,15 €
Risultato prima delle imposte		7.266.855,51 €	9.870.418,11 €	- 2.603.562,60 €
	Imposte	1.428.115,66 €	1.409.075,27 €	19.040,39 €
Risultato d'esercizio		5.838.739,85 €	8.461.342,84 €	- 2.622.602,99 €

Gestione caratteristica

I componenti positivi della gestione presentano il seguente dettaglio:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	58.829.659,68	55.367.166,59	3.462.493,09
Proventi da fondi perequativi	15.311.598,59	14.120.327,92	1.191.270,67
Proventi da trasferimenti e contributi	17.659.621,33	26.502.290,46	- 8.842.669,13
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	13.621.987,85	20.628.122,23	- 7.006.134,38
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	4.037.633,48	5.874.168,23	- 1.836.534,75
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.949.872,13	6.859.531,66	2.090.340,47
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.981.617,40	1.985.439,25	1.996.178,15
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.968.254,73	4.874.092,41	94.162,32
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	5.717.120,79	4.605.371,00	1.111.749,79
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	106.467.872,52	107.454.687,63	- 986.815,11

I componenti negativi della gestione presentano il seguente dettaglio:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.021.613,04	1.615.748,37	405.864,67
Prestazioni di servizi	44.408.539,32	42.077.560,41	2.330.978,91
Utilizzo beni di terzi	596.892,90	566.912,38	29.980,52
Trasferimenti e contributi	12.293.523,61	10.001.208,08	2.292.315,53
<i>Trasferimenti correnti</i>	12.263.523,61	9.941.208,08	2.322.315,53
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	30.000,00	60.000,00	- 30.000,00
Personale	26.130.818,38	25.512.356,76	618.461,62
Ammortamenti e svalutazioni	4.992.114,66	12.605.891,29	- 7.613.776,63
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-	-	-
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.992.114,66	9.260.710,54	- 4.268.595,88
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	3.345.180,75	- 3.345.180,75
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	1.400.000,00	- 1.400.000,00
Altri accantonamenti	5.276.380,00	688.000,00	4.588.380,00
Oneri diversi di gestione	1.785.611,98	2.320.277,36	- 534.665,38
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	97.505.493,89	96.787.954,65	717.539,24

Il saldo della gestione caratteristica presenta un risultato positivo come di seguito indicato:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	8.962.378,63	10.666.732,98	- 1.704.354,35

La gestione finanziaria presenta un risultato negativo di € 763.480,69 e comprende:

- distribuzione dei dividendi Società Albezzano Srl per € 29.400,00
- le quote di interesse sulle rate dei mutui in ammortamento € 792.892,75

Gestione straordinaria

La gestione straordinaria presenta un risultato negativo di € 932.042,43.

Le voci più rilevanti riguardano:

- i proventi da permessi di costruire si riferiscono agli oneri di urbanizzazione destinati alla copertura di spesa di natura corrente, per l'importo di € 950.000,00;
- le maggiori entrate in conto residui attivi;
- le minori spese in conto residui passivi;
- la riduzione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità che passa da € 30.000.000,00 a € 22.000.000,00, con una variazione di € 8.000.000,00;
- le minori entrate in conto residui attivi;
- i rimborsi di tributi effettuati nel 2021.

Si riporta di seguito la composizione dei Proventi e oneri straordinari:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	950.000,00	500.000,00	450.000,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	9.885.496,63	4.091.692,97	5.793.803,66
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	599.831,27	598.964,99	866,28
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
Totale proventi straordinari	11.435.327,90	5.190.657,96	6.244.669,94
Oneri straordinari			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	16.883,76	-	16.883,76
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	12.266.847,07	5.010.005,24	7.256.841,83
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	83.639,50	-	83.639,50
Totale oneri straordinari	12.367.370,33	5.010.005,24	7.357.365,09
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 932.042,43	180.652,72	- 1.112.695,15

Le imposte riguardano principalmente l'IRAP a carico del Comune:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte	1.428.115,66	1.409.075,27	19.040,39

Risultato d'esercizio

Il risultato economico d'esercizio ammonta a euro 5.838.739,85 e scaturisce dalle seguenti componenti sintetiche:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Gestione ordinaria	8.962.378,63	10.666.732,98	- 1.704.354,35
Gestione finanziaria	- 763.480,69	- 976.967,59	213.486,90
Gestione straordinaria	- 932.042,43	180.652,72	- 1.112.695,15
Imposte	1.428.115,66	1.409.075,27	19.040,39
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.838.739,85	8.461.342,84	- 2.622.602,99

Il risultato viene destinato a riserva per risultato economico di esercizi precedenti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare, tra l'altro, risultano illustrati:

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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori invita a dare più impulso alle procedure di riscossione dei crediti in generale ed in particolare in riferimento al recupero tributario, delle entrate patrimoniali derivanti da canoni e affitti e delle sanzioni per violazioni del codice della strada.

Raccomanda, inoltre, di provvedere a un costante monitoraggio delle risorse trasferite dallo Stato nel 2020 e nel 2021 in compensazione delle minori entrate e dei maggiori oneri conseguenti all'emergenza sanitaria da COVID-19, che, in base alle modiche normative intervenute nel corso del 2022, potranno essere impiegate, mediante applicazione di avanzo vincolato 2021, anche nell'esercizio 2022.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

