

COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO

Provincia di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE DOTT. RINALDINI ROBERTO _____

REVISORE DOTT.SSA SASSI MARIA LUISA _____

REVISORE DOTT. UMBERTO MELECCHI _____

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	19
Risultato di amministrazione.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	25
Fondo anticipazione liquidità.....	26
Fondi spese e rischi futuri.....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	31
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	33
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	36
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	36
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	37
STATO PATRIMONIALE.....	38
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE.....	41
B) IMMOBILIZZAZIONI.....	41
C) ATTIVO CIRCOLANTE.....	42
D) RATEI E RISCONTI.....	45
A) PATRIMONIO NETTO.....	47
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	51
D) DEBITI.....	51
E) RATEI E RISCONTI.....	53
CONTO ECONOMICO.....	55
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE.....	57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE.....	58
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	61
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	61

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	63
CONCLUSIONI	63

Comune di Casalecchio di Reno

Organo di revisione

Verbale n. 8 dell'11.04.2022

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;

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 Casalecchio di Reno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, 11 aprile 2022

L'Organo di revisione

PRESIDENTE DOTT. RINALDINI ROBERTO _____

REVISORE DOTT.SSA SASSI MARIA LUISA _____

REVISORE DOTT. UMBERTO MELECCHI _____

INTRODUZIONE

I sottoscritti Roberto Rinaldini, Maria Luisa Sassi, Umberto Melecchi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 22/07/2021;

- ◆ ricevuta in data 24 marzo 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 47 del 22/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 07/06/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art 166 e 176 TUEL	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri art. 13-bis d.l. 121/2021 (legge 156/2021)	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
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 svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Casalecchio di Reno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 35956 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente *non si è avvalso* della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- 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;
- che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquisite e smaltimento rifiuti.

Si riporta la tabella con la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale per l'anno 2021

Determinazione del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale per l'anno 2021			
Servizio	Totale entrate	Totale spese	Copertura
Mense scolastiche	1.880.000,00	2.160.774,48	87,01%
Nidi d'infanzia	892.250,00	1.326.065,57	67,29%
Determinazione del tasso di copertura totale	2.772.250,00	3.486.840,05	79,51%

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	7.118.659,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	7.118.659,95

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.991.373,31	€ 6.555.989,49	€ 7.118.659,95
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.148.378,52	€ 858.038,95	€ 896.208,76

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	+	€ 202.318,22	€ 1.148.378,52	€ 858.038,95
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 202.318,22	€ 1.148.378,52	€ 858.038,95
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.280.335,71	€ 1.236.793,61	€ 2.725.152,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 334.275,41	€ 1.527.133,18	€ 2.686.982,20
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.148.378,52	€ 858.038,95	€ 896.208,76
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.148.378,52	€ 858.038,95	€ 896.208,76

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)		€ 6.555.989,49			€ 6.555.989,49
Entrate Titolo 1.00	+	€ 28.207.524,81	€ 23.441.371,03	€ 1.084.179,27	€ 24.525.550,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.364.820,69	€ 2.621.061,14	€ 265.772,78	€ 2.886.833,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 10.437.753,47	€ 4.940.443,43	€ 855.726,50	€ 5.796.169,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 42.010.098,97	€ 31.002.875,60	€ 2.205.678,55	€ 33.208.554,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 38.147.306,48	€ 28.349.878,67	€ 4.111.819,94	€ 32.461.698,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 409.000,00	€ 396.446,14	€ -	€ 396.446,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 38.556.306,48	€ 28.746.324,81	€ 4.111.819,94	€ 32.858.144,75
Differenza D (D=B-C)	=	€ 3.453.792,49	€ 2.256.550,79	-€ 1.906.141,39	€ 350.409,40
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.653.792,49	€ 1.456.550,79	-€ 1.906.141,39	-€ 449.590,60
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.648.679,28	€ 1.558.311,97	€ 787.304,35	€ 2.345.616,32
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.800.000,00	€ 210.816,00	€ -	€ 210.816,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 557.838,46	€ -	€ 557.838,46	€ 557.838,46
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 11.806.517,74	€ 2.569.127,97	€ 1.345.142,81	€ 3.914.270,78
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)	=	€	11.806.517,74	€	2.569.127,97	€	1.345.142,81	€	3.914.270,78
Spese Titolo 2.00	+	€	9.515.685,84	€	1.555.890,58	€	696.764,76	€	2.252.655,34
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	1.800.000,00	€	453.640,32	€	-	€	453.640,32
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	11.315.685,84	€	2.009.530,90	€	696.764,76	€	2.706.295,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	11.315.685,84	€	2.009.530,90	€	696.764,76	€	2.706.295,66
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€	490.831,90	€	559.597,07	€	648.378,05	€	1.207.975,12
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	+	€	20.000.000,00	€	-	€	-	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	20.000.000,00	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	13.437.121,02	€	4.413.121,74	€	4.823,13	€	4.417.944,87
Spese titolo 7 (M) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	13.981.397,93	€	4.208.931,60	€	404.727,33	€	4.613.658,93
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€	9.156.336,97	€	2.220.338,00	-€	1.657.667,54	€	7.118.659,95

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente nel 2021 non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, *ha allegato* al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- l'Ente ha rispettato il termine di pagamento chiudendo il 2021 con un indicatore di -18,08 (pubblicato nel sito dell'ente in amministrazione trasparente – pagamenti dell'amministrazione).
- l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha approvato con delibera di Giunta Comunale n. 17 del 15/02/2022 la riduzione dello stock del debito al 31 dicembre 2021 come dai seguenti indicatori:
 - Stock del debito al 31/12/2020 € 0,00
 - Obiettivo di riduzione del debito (-10%) € 0,00

- Fatture ricevute nel 2021 € 13.512.527,58
- Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 675.626,37
- Stock del debito al 31/12/2021 € 0,00
- Indicatore di ritardo dei pagamenti: gg. -18,08

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.714.556,01

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -406.257,68, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.493.526,53 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.714.556,01
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.760.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.360.813,69
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 406.257,68

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 406.257,68
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) /(-)	-4.899.784,21
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.493.526,53

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*	€ 2.212.348,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.466.910,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.761.229,34
SALDO FPV	€ 705.681,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 122,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.530.501,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 254.097,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.276.280,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.212.348,32
SALDO FPV	€ 705.681,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 4.276.280,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.796.526,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.682.583,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 6.120.858,48

*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	€ 23.973.391,96	€ 24.424.940,29	€ 23.441.371,03	95,97
Titolo II	€ 2.993.376,35	€ 3.080.863,33	€ 2.621.061,14	85,08
Titolo III	€ 7.570.283,09	€ 6.147.135,08	€ 4.940.443,43	80,37
Titolo IV	€ 6.497.434,20	€ 2.148.832,29	€ 1.558.311,97	72,52
Titolo V	€ 1.800.000,00	€ 453.640,32	€ 210.816,00	46,47

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	378.568,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	33.652.938,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	30.965.786,65
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	339.813,26
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	396.446,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.329.460,86
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.396.526,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	800.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.525.987,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.760.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.360.779,02
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	-594.791,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.899.784,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.304.992,43

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	400.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.088.342,44
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.602.472,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	800.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	453.640,32
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.227.189,88
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.421.416,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		188.568,77

- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	34,67
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		188.534,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		188.534,10

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	453.640,32
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	453.640,32
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.714.556,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.760.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.360.813,69
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		-406.257,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-4.899.784,21
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.493.526,53

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.525.987,24
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.396.526,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	3.760.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (2)	(-)	-4.899.784,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.360.779,02
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		2.908.466,05

a.1 Elenco analitico delle quote accantonate nel risultato di amministrazione:

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
355/0	FONDO CONTENZIOSO	1.292.081,00	0,00	0,00	207.919,00	1.500.000,00
Totale	Fondo contenzioso	1.292.081,00	0,00	0,00	207.919,00	1.500.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
356/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	3.616.598,76	0,00	3.600.000,00	-5.408.962,43	1.807.636,33
Totale	Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)	3.616.598,76	0,00	3.600.000,00	-5.408.962,43	1.807.636,33
Altri accantonamenti(4)						
57/0	FONDO RINNOVO CONTRATTUALI	308.366,85	-36.026,38	160.000,00	0,00	432.340,47
350/0	ACCANTONAMENTO PER FIDEISSIONI	0,00	0,00	0,00	298.009,22	298.009,22
354/0	INDENNITÀ FINE MANDATO SINDACO	5.000,00	0,00	0,00	3.250,00	8.250,00
Totale	Altri accantonamenti(4)	313.366,85	-36.026,38	160.000,00	301.259,22	738.599,69
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Totale	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		5.222.046,61	-36.026,38	3.760.000,00	-4.899.784,21	4.046.236,02

a.2 elenco delle quote vincolate nel risultato di amministrazione

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eser. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(f)-(g)	(i)=(c)-(d)-(e)
Vincoli derivanti dalla legge												
1620	CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI PRIVATI	14590	CONTRIB. PER IL SUPERAMENTO E L'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00	0,00	106.690,19	106.690,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
990	FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 105 DL. 34/2023)			1.250.000,00	1.250.000,00	0,00	574.160,11	0,00	-150,00	0,00	675.839,89	675.989,89
7540	ALIENAZIONI DI FABBRICATI COMUNALI	33700	TRASFERIMENTI AD ACER PER INTERVENTI ERP	330.747,18	0,00	0,00	0,00	0,00	243.248,36	0,00	0,00	87.498,82
Totale Vincoli derivanti dalla legge				1.580.747,18	1.250.000,00	106.690,19	680.850,30	0,00	243.098,36	0,00	675.839,89	763.488,71
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
3630	TRASFERIMENTI REGIONE EMILIA ROMAGNA POLITICHE ABITATIVE	11420	CONTRIBUTI PER LOCAZIONE CASA	0,00	0,00	631.365,30	631.365,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
780	ORDINANZA DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE 30 PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI 30 N. 668 DEL 29 MARZO 2020 - FONDO SOSTEGNO ALIMENTARE	14070	ORDINANZA DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE 30 PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI 30 N. 668 DEL 29 MARZO 2020 - FONDO SOSTEGNO ALIMENTARE	0,00	0,00	152.020,86	152.020,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8100	Contributo Città metropolitana per progetto Bicopittana	31250	Bicopittana	0,00	0,00	24.375,00	0,00	24.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8210	Contributo della Regione per progetto Bike to work	31250	Progetto Bike to work	0,00	0,00	127.345,32	0,00	127.345,32	0,00	0,00	0,00	0,00
		29930	M.S. CENTRO SOCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
980	Potenziamento centri estivi nuclei bambini 3-14 anni Decreto 24/02/2020 art.105 - Decreto 25/05/2020 ministro dell'opportunità	6531	SERVIZI EDUCATIVI TERRITORIALI	0,00	0,00	233.584,54	233.584,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8000	Contributo Ministero Istruzione interventi adeguamento spazi e aree disdette conseguenza emergenza sanitaria da COVID-19	26090	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI E EDIFICI PUBBLICI	994,74	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.449,52	0,00	0,00	2.444,26
8660	Contributo Ministero per opere pubbliche messa in sicurezza degli edifici e del territorio	35000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SUL PONTE DEL RENO	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8650	CONTRIBUTO MINISTERO PER DIVISIO TERRITORIALE DM 30-01-2020			561,85	0,00	260.000,00	101.829,58	158.170,42	0,00	34,67	34,67	596,52
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				1.556,59	0,00	1.599.808,96	1.223.918,22	375.690,74	-1.449,52	34,67	34,67	3.040,78
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
8790	ACCORDO DI PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE	32610	ACCORDO DI PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE	0,05	0,00	48.451,92	48.451,92	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00
4100	ENTRATA PER EREDITA'			210.703,47	65.500,00	2.523,92	33.138,79	0,00	-1.377,01	0,00	34.885,13	181.465,61
5520	Progetto su le Serrande	1700	RIMBORSO A ALTRE IMPRESE	19.280,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.280,00
3203	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTTI PER ANNI PRECEDENTI			0,00	0,00	320.054,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320.054,00	320.054,00
310	TASSA RIFIUTI TARI			0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00
		1503	UTENZE	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				229.983,52	70.500,00	701.029,84	86.590,71	0,00	-1.376,96	0,00	684.939,13	845.799,61
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)	1.812.287,29	1.320.500,00	2.407.328,99	1.991.359,23	375.690,74	240.271,88	34,67	1.360.813,69	1.612.329,10
---	--------------	--------------	--------------	--------------	------------	------------	-------	--------------	--------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	675.839,89	763.488,71
Tot. risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	34,67	3.040,78
Tot. risorse vincolate da finanz. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	684.939,13	845.799,61
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	1.360.813,69	1.612.329,10

a.3 elenco delle quote destinate (prospetto che non grava sugli equilibri di competenza)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancelazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancelazione di residui passivi	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
8786	SANATORIA ABUSI EDILIZI			261.826,23	1.057.033,82	0,00	0,00	38,00	1.318.822,05
		18830	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MUNICIPIO	0,00	0,00	-1.560,68	0,00	0,00	1.560,68
		19200	ACQUISTO DI ATTREZZATURE INFORMATICHE: HARDWARE E SOFTWARE	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	-20.000,00
		19900	ACQUISTO BENI MOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.741,91	11.741,91
		25401	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI	0,00	0,00	13.917,81	0,00	0,00	-13.917,81
		24600	ACQUISTO BENI MOBILI PER LE SCUOLE	0,00	0,00	17.997,02	0,00	0,00	-17.997,02
		24860	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGLI IMMOBILI COMUNALI	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
		25640	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE, MARCIAPIEDI, CICLABILI, FOGNATURE - FINANZIATO CON AVANZO INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	264.821,81	0,00	-264.821,81
		25650	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - FINANZIATO CON AVANZO INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	-25.000,00
		25660	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI - FINANZIATO CON AVANZO INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	39.040,00	0,00	-39.040,00
		25670	SPESE IMMATERIALI DI PARTE INVESTIMENTI - FINANZIATO CON AVANZO INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	67.319,12	0,00	-67.319,12
		26090	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI E EDIFICI PUBBLICI	0,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00	-13.000,00
		26510	CONTRIBUTO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE	0,00	0,00	-1.938,37	0,00	0,00	1.938,37
		27480	ACQUISTO ARREDI SERVIZI CASALECCHIO DELLE CULTURE	0,00	0,00	3.529,90	0,00	0,00	-3.529,90
		28040	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO COMUNALE	0,00	0,00	-94,99	0,00	0,00	94,99
		29950	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	89.894,79	0,00	0,00	-89.894,79
		30980	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE, MARCIAPIEDI, CICLABILI, FOGNATURE	0,00	0,00	65.327,70	100.672,30	0,00	-166.000,00
		31100	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI	0,00	0,00	0,00	0,00	-43.510,08	43.510,08

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancelazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancelazione di residui passivi	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
		31110	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00
		31250	Progetto Bike to work	0,00	0,00	318,35	54.159,36	0,00	-54.477,71
		32600	OPERE DI URBANIZZ. PRIM. E SECOND. FINANZ. CON PROV. ENTI CONCESSIONI EDILIZIE	0,00	0,00	79.835,42	0,00	0,00	-79.835,42
		35260	STUDIO E PROGETTAZIONI	0,00	0,00	10.126,00	17.763,20	0,00	-27.889,20
		35920	ACQUISTO BENI MOBILI PER I NIDI	0,00	0,00	13.050,77	0,00	0,00	-13.050,77
			Totale INVESTIMEN	261.826,23	1.057.033,82	333.403,72	618.775,79	-55.213,99	421.894,53
8820	CONTRIBUTI DA PRIVATI			0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
			Totale INV.GIOCHI	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
8786	PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI			138.173,77	0,00	0,00	0,00	138.173,77	0,00
			Totale VINC_QUOTA	138.173,77	0,00	0,00	0,00	138.173,77	0,00
Totale				400.000,00	1.061.033,82	333.403,72	618.775,79	82.969,78	425.894,53

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 378.568,21	€ 339.813,26
FPV di parte capitale	€ 2.088.342,44	€ 1.421.189,08
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	€ 451.697,97	€ 378.568,21	€ 339.813,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 413.104,25	€ 354.088,91	€ 326.788,53
- 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***	€ 38.593,72	€ 24.479,30	€ 13.024,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.855.651,86	€ 2.088.342,44	€ 1.421.416,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.165.354,42	€ 1.480.186,33	€ 994.565,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 690.297,44	€ 608.156,11	€ 426.850,69
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	323.098,52
Trasferimenti correnti	
Incarichi legali	16.714,74
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro (**)	
Totale FPV 2021 spesa corrente	339.813,26

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)	€ 7.968.613,19	€ 7.479.109,68	€ 6.120.858,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.719.210,76	€ 5.222.046,61	€ 4.046.236,02
Parte vincolata (C)	€ 972.052,02	€ 1.812.287,29	€ 1.612.329,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 263.000,00	€ 400.000,00	€ 425.894,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 14.350,41	€ 44.775,78	€ 36.398,83

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 40.000,00	€ 40.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 36.026,38		€ -	€ -	€ 36.026,38					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.320.500,00					€ 1.250.000,00	€ -	€ -	€ 70.500,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 400.000,00									€ 400.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.682.583,30	€ 4.775,78	€ 3.616.598,76	€ 1.292.081,00	€ 277.340,47	€ 330.747,18	€ 1.556,59	€ -	€ 159.483,52	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 32 del 01/03/2022 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. 32 del 01/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.197.052,13	€ 3.555.644,49	€ 2.111.029,24	-€ 4.530.378,40
Residui passivi	€ 6.807.021,29	€ 5.213.312,03	€ 1.339.611,69	-€ 254.097,57

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	€ 4.526.492,94	€ 230.590,94
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.156,73	€ 19.943,08
Gestione servizi c/terzi	€ 2.728,73	€ 3.563,55
MINORI RESIDUI	€ 4.530.378,40	€ 254.097,57

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 adeguatamente motivato:

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle

principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.444.599,94	€ 65.445,91	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.379.154,03		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 147.629,38	€ 957.315,12	€ 5.309.000,00	€ 1.293.323,15	€ 1.162.699,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 145.796,46	€ 379.178,12	€ 4.595.646,77		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	99%	40%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 3.551,94	€ -	€ 2.000.000,00	€ 796.395,41	€ 519.649,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 3.551,94	€ -	€ 1.203.604,59		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	100%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.670,92	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.670,92		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 960.437,97	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 960.437,97		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.807.636,33.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 6.392.751,64 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 6.392.751,64, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	983.569,26	601.314,77	1.584.884,03			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	983.569,26	601.314,77	1.584.884,03	915.383,95	1.244.941,39	78,55 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	41.309,33	41.309,33	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	983.569,26	642.624,10	1.626.193,36	915.383,95	1.244.941,39	76,56 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	459.802,19	75.921,30	535.723,49	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	459.802,19	75.921,30	535.723,49	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	234.734,93	9.287,07	244.022,00	32.846,51	43.045,64	17,64 %

3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	798.286,41	0,00	798.286,41	406.321,61	519.649,30	65,10 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	173.670,31	13.043,61	186.713,92	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.206.691,65	22.330,68	1.229.022,33	439.168,12	562.694,94	45,78 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	590.520,32	1.362.784,00	1.953.304,32			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	577.520,32	1.080.093,71	1.657.614,03			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	13.000,00	282.690,29	295.690,29	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	590.520,32	1.362.784,00	1.953.304,32	0,00	0,00	0,00 %

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	242.824,32	0,00	242.824,32	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	242.824,32	0,00	242.824,32	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE	3.483.407,74	2.103.660,08	5.587.067,82	1.354.552,07	1.807.636,33	32,35 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	590.520,32	1.362.784,00	1.953.304,32	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	2.892.887,42	740.876,08	3.633.763,50	1.354.552,07	1.807.636,33	49,75 %
	CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
	RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	5.587.067,82	1.807.636,33				
	CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO E INSERITI NEL CONTO DEL PATRIMONIO COMPLETAMENTE SVALUTATI	6.392.751,64	6.392.751,64				
	ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00				
	TOTALE	5.587.067,82	1.807.636,33				

Fondo anticipazione liquidità

l'Ente non si è avvalso del fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.500.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria

al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.500.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 1.292.081,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 207.919,00 accantonato con il risultato di amministrazione al 31/12/2021.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Le società partecipate non hanno chiuso negli ultimi cinque anni in perdita.

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)	€	5.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.250,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	8.250,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 432.340,47 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 298.009,22 per fidejussioni.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto come da delibera di Giunta Comunale n. 17 del 15/02/2022 la riduzione dello stock del debito al 31 dicembre 2021 come dai seguenti indicatori e nel rispetto dell'indicatore di ritardo dei pagamenti:

- Stock del debito al 31/12/2020 € 0,00
- Obiettivo di riduzione del debito (-10%) € 0,00
- Fatture ricevute nel 2021 € 13.512.527,58
- Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 675.626,37
- Stock del debito al 31/12/2021 € 0,00
- Indicatore di ritardo dei pagamenti: gg. -18,08

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 RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	23.339.728,93	23.973.391,96	24.611.383,24
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	4.242.836,02	2.606.230,13	1.228.276,60
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	4.496.490,70	7.073.358,29	5.504.143,58
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		32.079.055,65	33.652.980,38	31.343.803,42
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	3.207.905,56	3.365.298,04	3.134.380,34
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ 2021	(-)	445.170,99	438.960,97	426.144,52
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	445.170,99	438.960,97	426.144,52
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		2.317.563,58	2.487.376,10	2.282.091,30
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ 2021	(+)	1.300.000,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.300.000,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		99.170,99	92.960,97	86.544,52
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 10.171.109,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 396.446,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 9.774.663,77

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 10.300.548,41	€ 10.129.760,29	€ 10.171.109,91
Nuovi prestiti (+)	€ 730.000,00	€ 250.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 900.788,12	€ 208.650,38	€ 396.446,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 10.129.760,29	€ 10.171.109,91	€ 9.774.663,77
Nr. Abitanti al 31/12	36.532,00	36.532,00	35.956,00
Debito medio per abitante	277,28	278,42	271,85

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 438.949,22	€ 397.203,40	€ 358.889,21
Quota capitale	€ 900.788,12	€ 208.650,38	€ 396.446,14
Totale fine anno	€ 1.339.737,34	€ 605.853,78	€ 755.335,35

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Soggetto	Importo della garanzia		Scadenza	Atto autorizzatorio
Adopera Srl	€ 3.000.000	Lettera di patronage	30/04/2025	Delibera di CC n. 19 del 31/03/2015
Adopera Srl	€ 2.200.000	Lettera di patronage	26/11/2021	Delibera di CC n. 55 del 09/07/2015

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Soggetto	Importo della garanzia		Scadenza	Atto autorizzatorio
Giemme Servizi Srlsd	€ 1.400.000	Garanzia fideiussoria	31/05/2035	Delibera di CC n. 28 del 9/4/2014 e n. 57 del 3/7/2014

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).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,40%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha attivato l'anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente *ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>			
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>			
11.1.c) <i>Lease-back</i>			
11.1.d) <i>Project financing</i>	SI		privato
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>			
11.1.f) <i>Società di progetto</i>			

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 a chiusura dell'esercizio *non ha* 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): €. 4.714.556,01
- W2 (equilibrio di bilancio): €. -406.257,68
- W3 (equilibrio complessivo): €. 4.493.526,53

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 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	€ 1.062.363,10	€ 911.808,98	€ 212.704,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 321.338,83	€ 267.122,83	€ 200.928,00	€ 82.242,02
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 254.858,25	€ 254.858,25	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.638.560,18	€ 1.433.790,06	€ 413.632,00	€ 82.242,02

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 495.183,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 389.121,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 84.717,33	
Residui al 31/12/2021	€ 21.344,85	4,31%
Residui della competenza	€ 204.770,12	
Residui totali	€ 226.114,97	
FCDE al 31/12/2021	€ 82.242,02	36,37%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 206.706,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: ritardi nei pagamenti collegati alla rate

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 65.445,91	
Residui totali	€ 65.445,91	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.340.536,36	
Residui riscossi nel 2021	€ 524.974,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 235.591,86	
Residui al 31/12/2021	€ 579.969,92	43,26%
Residui della competenza	€ 713.353,23	
Residui totali	€ 1.293.323,15	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.162.699,37	89,90%

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	1.034.950,46	1.555.642,76	1.418.954,09
Riscossione	1.024.430,46	1.555.642,76	1.418.954,09

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 450.000,00	30.743.842,04	1,46%
2020	€ 650.000,00	29.295.271,99	2,22%
2021	€ 800.000,00	30.965.786,65	2,58%

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	€ 1.416.368,13	€ 1.798.970,98	€ 2.000.000,00
riscossione	€ 523.588,30	€ 993.359,02	€ 1.203.604,59
%riscossione	36,97	55,22	60,18

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.416.368,13	€ 1.798.970,98	€ 2.000.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.198.615,34	€ 991.939,26	€ 519.649,30
entrata netta	€ 217.752,79	€ 807.031,72	€ 1.480.350,70

destinazione a spesa corrente vincolata	€ 108.876,40	€ 403.515,86	€ 740.175,35
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.253.546,95	
Residui riscossi nel 2021	€ 334.329,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 919.217,64	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 796.395,41	
Residui totali	€ 796.395,41	
FCDE al 31/12/2021	€ 519.649,30	65,25%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.670,92	
Residui totali	€ 4.670,92	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web, per l'anno 2020. Per la certificazione 2021 sarà rispettata la scadenza prevista dalla normativa a maggio 2022

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 574.160,11

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

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

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	€ 6.237.143,76	€ 6.236.148,58	-995,18
102	imposte e tasse a carico ente	€ 299.039,77	€ 313.871,34	14.831,57
103	acquisto beni e servizi	€ 14.958.156,44	€ 15.467.922,83	509.766,39
104	trasferimenti correnti	€ 7.278.868,96	€ 8.384.176,95	1.105.307,99
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 397.203,40	€ 358.889,21	-38.314,19
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 124.859,66	€ 204.777,74	79.918,08
TOTALE		€ 29.295.271,99	€ 30.965.786,65	1.670.514,66

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	€ 1.556.225,06	€ 2.227.189,88	670.964,82
203	Contributi agli investimenti	€ 278.759,29		-278.759,29
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.834.984,35	€ 2.227.189,88	392.205,53

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 10.206.659,19;
- 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 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- 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 1.012.342,41;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia fra il 27% e il 31% - verbale nr. 10 del 29/10/2021

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 10.206.659,19	€ 6.236.148,58
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 309.271,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 212.077,66
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 10.206.659,19	€ 6.757.497,58
(-) Componenti escluse (B)		€ 73.036,07
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 10.206.659,19	€ 6.684.461,51
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

L'Organo di revisione prende atto che con pec prot. 4104 del 10/02/2022, agli atti è stato richiesto ad Hera SPA la situazione al 31/12/2021 dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e la Società, con prot. Nr. 4492 del 15/02/2022 ha inviato un estratto conto delle fatture ancora da pagare con scadenza aprile/maggio 2022 non tenendo conto delle fatture al 31/12/2021, pagate a gennaio 2022.

L'Organo di revisione prende atto, della comunicazione agli atti, che l'Ente ha conciliato/asseverato i debiti e crediti con la propria Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia, come previsto dalle ultime delibere di controllo sui rendiconti pubblicate dalla Corte dei Conti in rispetto agli artt. 81 e 97, primo comma, Cost. – all'equilibrio complessivo del sistema e alla sostenibilità del debito nazionale, rammentando che l'adempimento in questione è previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs 118/2011 che riguarda i rapporti con tutti gli enti strumentali e le società controllate e partecipate dal Comune.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 25/11/2021 con delibera di Consiglio Comunale nr. 90 (verbale n. 12 del 12/11/2021) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

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 allegate alla relazione sulla gestione.

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

L'Ente nell'anno 2021 ha partecipato al bando per opere pubbliche messa in sicurezza degli edifici e del territorio, con assegnazione di contributo per euro 1.850.000,00, di cui impegnati euro 100.000,00 anticipati dall'Ente in attesa di trasferimento da parte del Ministero.

Il rimanente importo è stato riattivato con riaccertamento dei residui sia in entrata che in spesa, in quanto i lavori sono iniziati a marzo 2022.

L'ente ha visto riconosciuto anche il bando per la rigenerazione urbana per euro 5.000.000,00 che trova completa copertura nell'anno 2022, anche se il bando è stato pubblicato e comunicato l'avvenuta assegnazione a 30 dicembre 2021.

L'Ente ha in corso diverse partecipazioni ai bandi emessi dal Ministero dell'Interno per la messa in sicurezza degli edifici del territorio, dal Ministero dell'Istruzione Piano per gli asili nido e le scuole dell'infanzia, dal Ministero della Cultura per migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei e dal Ministero dell'Interno finalizzati alla manutenzione straordinaria delle strade comunali, dei marciapiedi e dell'arredo urbano

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e verificato che l'Ente ha tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

STATO PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale Attivo

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
		€	€
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
		€	€
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
		€	€
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
		€	€
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
		€	€
5	Avviamento	0,00	0,00
		€	€
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
		€	€
9	Altre	103.277,59	121.745,61
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 103.277,59	€ 121.745,61
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 32.754.478,88	€ 32.977.073,71
		€	€
1.1	Terreni	4.616.875,97	4.621.202,31
		€	€
1.2	Fabbricati	7.346.196,77	7.596.952,43
		€	€
1.3	Infrastrutture	20.791.406,14	20.758.918,97
		€	€
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
		€	€
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	53.102.318,84	53.535.149,69
		€	€
2.1	Terreni	16.171.838,98	16.172.030,49
		€	€
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
		€	€
2.2	Fabbricati	36.430.662,44	36.811.631,41
		€	€
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
		€	€
2.3	Impianti e macchinari	147.191,49	158.513,91
		€	€
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
		€	€
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	41.236,62	44.082,35
		€	€
2.5	Mezzi di trasporto	11.939,99	15.919,99

	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 1.688,07	€ 902,12
	2.7	Mobili e arredi	€ 247.761,25	€ 282.069,42
	2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.9		€	€
	9	Altri beni materiali	€ 50.000,00	€ 50.000,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.718.183,91	€ 3.934.251,18
		Totale immobilizzazioni materiali	€ 89.574.981,63	€ 90.446.474,58
I		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
V			€	€
	1	Partecipazioni in	€ 18.001.371,89	€ 17.423.188,88
	a	<i>imprese controllate</i>	€ 11.895.608,52	€ 11.888.608,82
	b	<i>imprese partecipate</i>	€ 6.105.763,37	€ 5.534.580,06
	c	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 18.001.371,89	€ 17.423.188,88
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 107.679.631,11	€ 107.991.409,07
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
		Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	€ 600.514,51	€ 2.590.560,27
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 559.205,18	€ 2.371.860,48
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 41.309,33	€ 218.699,79
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 2.489.027,81	€ 2.512.923,74
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 2.193.337,51	€ 1.769.996,84
	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00

	d	verso altri soggetti	€ 295.690,30	€ 742.926,90
	3	Verso clienti ed utenti	€ 159.749,47	€ 758.763,71
	4	Altri Crediti	€ 204.550,55	€ 624.859,06
	a	verso l'erario	€ 4.593,14	€ 0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
	c	altri	€ 199.957,41	€ 624.859,06
		Totale crediti	€ 3.453.842,34	€ 6.487.106,78
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
I V		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	€ 7.118.659,95	€ 6.555.989,49
	a	Istituto tesoriere	€ 0,00	€ 6.555.989,49
	b	presso Banca d'Italia	€ 7.118.659,95	€ 0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 343.425,79	€ 93.346,59
	3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
		Totale disponibilità liquide	€ 7.462.085,74	€ 6.649.336,08
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 10.915.928,08	€ 13.136.442,86
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 118.595.559,19	€ 121.127.851,93

(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.

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre	121.745,61	32.089,13	50.557,15	103.277,59
TOTALE	121.745,61	32.089,13	50.557,15	103.277,59

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Terreni	4.621.202,31	7.303,56	11.629,90	4.616.875,97
Fabbricati	7.596.952,43	28.094,51	278.850,17	7.346.196,77
Infrastrutture	20.758.918,97	1.090.486,95	1.057.999,78	20.791.406,14
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	16.172.030,49	4.517,85	4.709,36	16.171.838,98
Fabbricati	36.811.631,41	1.155.019,30	1.535.988,27	36.430.662,44
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	3.934.251,18	2.137.996,25	2.354.063,52	3.718.183,91
TOTALE	89.894.986,79	4.423.418,42	5.243.241,00	89.075.164,21

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	158.513,91	0,00	11.322,42	147.191,49

<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	44.082,35	6.440,12	9.285,85	41.236,62
<i>Mezzi di trasporto</i>	15.919,99	0,00	3.980,00	11.939,99
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	902,12	1.812,94	1.026,99	1.688,07
<i>Mobili e arredi</i>	282.069,42	21.021,60	55.329,77	247.761,25
<i>Altri beni materiali</i>	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
TOTALE	551.487,79	29.274,66	80.945,03	499.817,42

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	11.888.608,82	6.999,70	0,00	11.895.608,52
<i>imprese partecipate.</i>	5.534.580,06	572.467,99	1.284,68	6.105.763,37
<i>altri soggetti.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.423.188,88	579.467,69	1.284,68	18.001.371,89

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 0,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2021 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 8.200.387,97.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2021 a conto economico è pari ad € 186.694,10 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2020 e quello del 2021 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

VOCE SPD	FCDE 2021
(1) - fcde - Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	82.242,02
(1) - fcde - Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.162.699,37
(3) - fcde - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	43.045,64
(3) - fcde - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	519.649,30
	1.807.636,33

CREDITI STRALCIATI

Di seguito viene riportato un elenco comprendente i crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio:

VOCE SPD	STRALCI
(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta municipale propria	2.509,03
(1) - fcde - Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	2.507.221,51
(1) - fcde - Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	279.088,55
(1) - fcde - Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	235.591,86
(3) - fcde - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	43.697,49
(3) - fcde - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.324.643,20
	6.392.751,64

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2021
CREDITI	+	€ 3.453.842,34
FSC - FCDE ECONOMICA	+	€ 8.200.387,97
CREDITI STRALCIATI	-	-€ 6.392.751,64
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 100.601,47
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 242.824,32
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	-€ 4.593,14
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 5.600.311,32
		€ 0,00

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.371.860,48	28.622.818,28	30.435.473,58	559.205,18
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	218.699,79	3.934.939,75	4.112.330,21	41.309,33
TOTALE	2.590.560,27	32.557.758,03	34.547.803,79	600.514,51

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.769.996,84	4.687.312,62	4.263.971,95	2.193.337,51
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	742.926,90	172.362,52	619.599,12	295.690,30
TOTALE	2.512.923,74	4.859.675,14	4.883.571,07	2.489.027,81

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	758.763,71	20.120.719,82	20.719.734,06	159.749,47
TOTALE	758.763,71	20.120.719,82	20.719.734,06	159.749,47

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	0,00	53.151,00	48.557,86	4.593,14
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	624.859,06	5.911.089,53	6.335.991,18	199.957,41
TOTALE	624.859,06	5.964.240,53	6.384.549,04	204.550,55

III) *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) *Disponibilità liquide*

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	6.555.989,49	42.147.648,15	48.703.637,64	0,00
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	7.118.659,95	0,00	7.118.659,95
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	93.346,59	554.241,79	304.162,59	343.425,79
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.649.336,08	49.820.549,89	49.007.800,23	7.462.085,74

Le disponibilità liquide al 31/12/2021 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2021, per un importo complessivo pari ad € 100.601,47.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) *Risconti Attivi*

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 13.876.308,59	€ 13.254.167,31
II	Riserve	€ 89.298.133,18	€ 85.850.586,34
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 2.034.330,30	€ 1.483.977,22
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 83.732.562,40	€ 84.354.703,68
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 3.531.240,48	€ 11.905,44
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 2.390.124,39	€ 2.939.867,35
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 2.189.377,39	-€ 2.189.377,39
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 98.594.939,99	€ 99.855.243,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 2.238.599,69	€ 1.605.447,85
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 2.238.599,69	€ 1.605.447,85
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 9.774.663,77	€ 10.171.109,91
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 9.774.663,77	€ 10.171.109,91
2	Debiti verso fornitori	€ 2.765.649,06	€ 3.866.463,26
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00

4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	€	1.010.516,46	€	1.585.691,26
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€	0,00	€	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	€	494.645,87	€	661.406,76
	c	imprese controllate	€	0,00	€	0,00
	d	imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
	e	altri soggetti	€	515.870,59	€	924.284,50
5		Altri debiti	€	1.060.717,93	€	1.322.485,66
	a	tributari	€	207.454,77	€	399.855,84
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€	10.915,16	€	12.502,67
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	€	0,00	€	0,00
	d	altri	€	842.348,00	€	910.127,15
TOTALE DEBITI (D)			€	14.611.547,22	€	16.945.750,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I		Ratei passivi	€	221.843,34	€	344.020,79
II		Risconti passivi	€	2.928.628,95	€	2.377.389,59
1		Contributi agli investimenti	€	2.928.628,95	€	2.377.389,59
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€	2.197.908,02	€	1.689.520,91
	b	da altri soggetti	€	730.720,93	€	687.868,68
2		Concessioni pluriennali	€	0,00	€	0,00
3		Altri risconti passivi	€	0,00	€	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			€	3.150.472,29	€	2.721.410,38
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			€	118.595.559,19	€	121.127.851,93
CONTI D'ORDINE						
		1) Impegni su esercizi futuri	€	1.549.151,68	€	2.132.655,54
		2) beni di terzi in uso	€	0,00	€	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	€	0,00	€	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	€	0,00	€	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	€	0,00	€	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE			€	1.549.151,68	€	2.132.655,54

A) PATRIMONIO NETTO

Le modifiche al principio contabile 4.3 per l'esercizio 2021 prevedevano, tra le altre cose, l'aggiornamento dello schema di bilancio le cui variazioni si sono concentrate sulle voci di classificazione del Patrimonio Netto.

Con la finalità di agevolare l'analisi della situazione patrimoniale dell'ente sono state introdotte due nuove voci.

La voce "Risultato economico di esercizi precedenti" sostituisce di fatto la vecchia voce "Riserva da risultato economico di esercizi precedenti", mentre la voce "Riserve negative per beni indisponibili" verrà utilizzata per mettere in evidenza gli effetti dell'elevata

incidenza dei beni indisponibili sul totale del Patrimonio Netto e può assumere solo importo negativo o pari a 0.

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2021 sulle voci di Patrimonio Netto.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	13.254.167,31	622.141,28	0,00	13.876.308,59
<i>da capitale</i>	0,00	170.904,68	170.904,68	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	1.483.977,22	618.954,09	68.601,01	2.034.330,30
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	84.354.703,68	0,00	622.141,28	83.732.562,40
<i>altre riserve indisponibili</i>	11.905,44	3.519.335,04	0,00	3.531.240,48
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	2.939.867,35	0,00	5.329.991,74	-2.390.124,39
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	-2.189.377,39	2.939.867,35	2.939.867,35	-2.189.377,39
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	99.855.243,61	7.871.202,44	9.131.506,06	98.594.939,99

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 98.594.939,99.

In attuazione dei principi applicati 4.3, ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2021 secondo il nuovo schema si è proceduto alle seguenti attività:

- 1) Il conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è chiuso tramite giroconto alla nuova voce 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo"

Rettifica per g/c Utile esercizio 2020			
IDC	IMP. D	IMP. A	PESP
	2.939.867,35	-	Risultato economico dell'esercizio
	-	2.939.867,35	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo

- 2) È stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

Rettifica Riserva Indisponibile 2021			
IDC	IMP. D	IMP. A	PESP
	622.141,28	-	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
	-	622.141,28	Fondo di dotazione

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise

per tipologia giuridica come di seguito dettagliato:

DESCR. PESP	CG	RESIDUO
Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	113.990,68
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	INDISPONIBILE	13.483,66
Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	120.286,91
Macchinari	INDISPONIBILE	-
Impianti	INDISPONIBILE	147.191,49
Attrezzature sanitarie	INDISPONIBILE	329,86
Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	40.906,76
Macchine per ufficio	INDISPONIBILE	473,51
Server	INDISPONIBILE	-
Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	1.056,82
Periferiche	INDISPONIBILE	-
Apparati di telecomunicazione	INDISPONIBILE	-
Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	95,93
Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	INDISPONIBILE	-
Oggetti di valore	INDISPONIBILE	50.000,00
Strumenti musicali	INDISPONIBILE	-
Mezzi di trasporto stradali leggeri	INDISPONIBILE	11.939,99
Mobili e arredi per laboratori	INDISPONIBILE	-
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	INDISPONIBILE	61,81
Fabbricati ad uso abitativo	INDISPONIBILE	6.508.840,90
Fabbricati ad uso scolastico	INDISPONIBILE	10.716.579,93
Impianti sportivi	INDISPONIBILE	4.328.091,30
Fabbricati destinati ad asili nido	INDISPONIBILE	1.286.639,56
Musei, teatri e biblioteche	INDISPONIBILE	1.697.807,66
Beni immobili n.a.c.	INDISPONIBILE	4.634.665,83
Terreni agricoli	INDISPONIBILE	2.955,94
Altri terreni n.a.c.	INDISPONIBILE	14.777.326,67
Fabbricati ad uso strumentale	INDISPONIBILE	5.888.090,59
Infrastrutture demaniali	DEMANIALE	20.791.406,14
Altri beni immobili demaniali	DEMANIALE	7.346.196,77
Terreni demaniali	DEMANIALE	4.616.875,97
Beni immobili n.a.c.	DEMANIALE	637.267,72
	TOTALE	83.732.562,40

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2020) è pari ad Euro -1.260.303,62. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

		var+	var-
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 622.141,28	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 622.141,28	€ 0,00
	<i>di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... Rettifica Mutui</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Riserve		
Allb	da capitale	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche da inventario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione</i>	€ 0,00	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 618.954,09	€ 68.601,01
	<i>di cui... rettifiche da permessi di costruire</i>	€ 618.954,09	€ 0,00
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... restituzione di oneri di urbanizzazione</i>	€ 0,00	€ 68.601,01
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 0,00	€ 622.141,28
	<i>di cui... variazioni positive</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... variazioni negative</i>	€ 0,00	€ 622.141,28
Alle	altre riserve indisponibili	€ 3.519.335,04	€ 0,00
	<i>di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 579.467,69	€ 0,00
	<i>di cui... giroconto Rivalutazioni Partecipate da Risultato Esercizio precedente</i>	€ 2.939.867,35	€ 0,00
Allf	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui...</i>	€ 0,00	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€ 2.390.124,39	€ 2.939.867,35
	<i>di cui Risultato di esercizio 2021</i>	-€ 2.390.124,39	€ 0,00
	<i>di cui ... Risultato esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 2.939.867,35
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.939.867,35	€ 2.939.867,35
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 2.939.867,35	€ 0,00
	<i>di cui rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 0,00	€ 2.939.867,35
	<i>di cui... iscrizione Fondo Rischi Anno precedenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui... iscrizione Fondo Rischi Anno precedenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 5.310.173,37	€ 6.570.476,99

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2021 è pari ad € 2.238.599,69 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31.12 ANNO 2021
FONDO RINNOVI	432.340,47
FONDO PERT TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	8.250,00
ALTRI FONDI - fidejussioni	298.009,22
ALTRI FONDI - fondo contenzioso	1.500.000,00

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2021
DEBITI +		€ 14.611.547,22
DEBITI DA FINANZIAMENTO -		-€ 9.774.663,77
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12 -		€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +		€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONIII +		€ 0,00
Altri debiti non correlati a residui -		€ 0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti +		€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =		€ 4.836.883,45
		€ 0,00

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	10.171.109,91	358.889,21	755.335,35	9.774.663,77
TOTALE	10.171.109,91	358.889,21	755.335,35	9.774.663,77

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	3.866.463,26	19.024.279,70	20.125.093,90	2.765.649,06
TOTALE	3.866.463,26	19.024.279,70	20.125.093,90	2.765.649,06

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	661.406,76	6.544.046,04	6.710.806,93	494.645,87
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	924.284,50	1.886.535,64	2.294.949,55	515.870,59
TOTALE	1.585.691,26	8.430.581,68	9.005.756,48	1.010.516,46

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>tributari</i>	399.855,84	3.704.826,40	3.897.227,47	207.454,77
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.502,67	1.876.723,27	1.878.310,78	10.915,16
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	910.127,15	6.838.617,95	6.906.397,10	842.348,00
TOTALE	1.322.485,66	12.420.167,62	12.681.935,35	1.060.717,93

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2021, imputato nel 2022 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2021 per € 212.077,66.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2021 ammontano a complessivi € 2.928.628,95.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	1.689.520,91	577.520,32	69.133,21	2.197.908,02
da altri soggetti	687.868,68	65.451,92	22.599,67	730.720,93
TOTALE	2.377.389,59	642.972,24	91.732,88	2.928.628,95

- Concessioni pluriennali

Sono presenti concessioni pluriennali relative a proventi da concessioni per € 0,00.

- Altri Risconti Passivi

Sono presenti altri risconti passivi di competenza dell'esercizio 2022 per € 0,00.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 1.549.151,68 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>1) Impegni su esercizi futuri</i>	<i>2.132.655,54</i>	<i>0,00</i>	<i>583.503,86</i>	<i>1.549.151,68</i>
<i>2) beni di terzi in uso</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>3) beni dati in uso a terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>5) garanzie prestate a imprese controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>6) garanzie prestate a imprese partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>7) garanzie prestate a altre imprese</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE	2.132.655,54	0,00	583.503,86	1.549.151,68

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2021	2020
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	€ 20.491.920,54	€ 19.310.957,60
2	Proventi da fondi perequativi	€ 3.934.939,75	€ 4.028.771,33
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.171.439,48	€ 4.316.363,53
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 3.080.863,33	€ 4.242.836,02
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 90.576,15	€ 73.527,51
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 3.497.997,97	€ 2.163.457,50
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 1.465.709,27	€ 357.632,79
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 6.211,71	€ 31.547,63
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 2.026.076,99	€ 1.774.277,08
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.217.877,98	€ 2.017.000,42
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 33.314.175,72	€ 31.836.550,38
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 369.797,24	€ 599.472,50
10	Prestazioni di servizi	€ 15.059.439,50	€ 14.281.542,14
11	Utilizzo beni di terzi	€ 11.687,60	€ 0,00
12	Trasferimenti e contributi	€ 8.411.194,82	€ 7.557.628,25
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 8.411.194,82	€ 7.278.868,96
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 278.759,29
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 5.696.274,74	€ 6.341.647,30
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.186.668,17	€ 3.211.379,98
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 50.557,15	€ 40.807,39
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.949.416,92	€ 2.897.008,13
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 186.694,10	€ 273.564,46
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 207.919,00	€ 629.219,00
17	Altri accantonamenti	€ 425.232,84	€ 273.616,85
18	Oneri diversi di gestione	€ 4.600,00	€ 2.354,43
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 33.372.813,91	€ 32.896.860,45
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 58.638,19	-€ 1.060.310,07
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			

19	Proventi da partecipazioni	€	165.077,18	€	142.256,00
a	<i>da società controllate</i>	€	165.077,18	€	142.256,00
b	<i>da società partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€	0,00	€	0,00
20	Altri proventi finanziari	€	8,56	€	3,15
	Totale proventi finanziari	€	165.085,74	€	142.259,15
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€	358.889,21	€	397.203,40
a	<i>Interessi passivi</i>	€	358.889,21	€	397.203,40
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€	0,00	€	0,00
	Totale oneri finanziari	€	358.889,21	€	397.203,40
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€	193.803,47	-€	254.944,25
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	€	0,00	€	5.638.781,15
23	Svalutazioni	€	1.284,68	€	9.716,52
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-€	1.284,68	€	5.629.064,63
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	€	3.124.431,87	€	4.186.042,01
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€	800.000,00	€	650.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€	0,00	€	44.565,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€	2.237.525,91	€	3.435.328,41
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€	86.905,96	€	56.148,60
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€	0,00	€	0,00
	Totale proventi straordinari	€	3.124.431,87	€	4.186.042,01
25	Oneri straordinari	€	4.947.634,67	€	5.252.461,46
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€	4.947.634,67	€	5.210.402,22
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€	0,00	€	42.059,24
	Totale oneri straordinari	€	4.947.634,67	€	5.252.461,46
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-€	1.823.202,80	-€	1.066.419,45
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€	2.076.929,14	€	3.247.390,86
26	Imposte (*)	€	313.195,25	€	307.523,51
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€	2.390.124,39	€	2.939.867,35

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio negativo di - 2.390.124,39, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 20.491.920,54;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 3.934.939,75;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 3.080.863,33;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 90.576,15.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 1.465.709,27;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 6.211,71;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 2.026.076,99.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 2.217.877,98 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	2021	2020	Differenza
Proventi da tributi	20.491.920,54	19.310.957,60	1.180.962,94
Proventi da fondi perequativi	3.934.939,75	4.028.771,33	-93.831,58
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	3.080.863,33	4.242.836,02	-1.161.972,69
Quota annuale di contributi agli investimenti	90.576,15	73.527,51	17.048,64
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.465.709,27	357.632,79	1.108.076,48
Ricavi della vendita di beni	6.211,71	31.547,63	-25.335,92
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.026.076,99	1.774.277,08	251.799,91
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	2.217.877,98	2.017.000,42	200.877,56
TOTALE della Macro-classe A	33.314.175,72	31.836.550,38	1.477.625,34

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 369.797,24.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 15.059.439,50.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 11.687,60.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 8.411.194,82;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 5.696.274,74.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 50.557,15;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 2.949.416,92;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 186.694,10. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2021 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2020 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 207.919,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 425.232,84.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 4.600,00.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	2021	2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	369.797,24	599.472,50	-229.675,26
Prestazioni di servizi	15.059.439,50	14.281.542,14	777.897,36
Utilizzo beni di terzi	11.687,60	0,00	11.687,60
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	8.411.194,82	7.278.868,96	1.132.325,86
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	278.759,29	-278.759,29
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	5.696.274,74	6.341.647,30	-645.372,56
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00

<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	50.557,15	40.807,39	9.749,76
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.949.416,92	2.897.008,13	52.408,79
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	186.694,10	273.564,46	-86.870,36
<i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Accantonamenti per rischi</i>	207.919,00	629.219,00	-421.300,00
<i>Altri accantonamenti</i>	425.232,84	273.616,85	151.615,99
<i>Oneri diversi di gestione</i>	4.600,00	2.354,43	2.245,57
TOTALE della Macro-classe B	33.372.813,91	32.896.860,45	475.953,46

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- Società controllate pari ad Euro 165.077,18;
- Società partecipate pari ad Euro 0,00;
- Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 8,56.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- Interessi passivi pari ad Euro 358.889,21;
- Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	2021	2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	165.077,18	142.256,00	22.821,18
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri proventi finanziari</i>	8,56	3,15	5,41
Totale proventi finanziari	165.085,74	142.259,15	22.826,59
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
<i>Interessi passivi</i>	358.889,21	397.203,40	-38.314,19
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	358.889,21	397.203,40	-38.314,19
TOTALE della Macro-classe C	-193.803,47	-254.944,25	61.140,78

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 1.284,68.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	2021	2020	Differenza
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>5.638.781,15</i>	<i>-5.638.781,15</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>1.284,68</i>	<i>9.716,52</i>	<i>-8.431,84</i>
TOTALE della Macro-classe D	1.284,68	5.648.497,67	-5.647.212,99

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 800.000,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 240.906,13 da insussistenze del passivo;
- per Euro 1.996.619,78 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 86.905,96.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 4.533.862,19 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 413.772,48 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 0,00 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 0,00.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2021 è stato di -1.823.202,80.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"	2021	2020	Differenza
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	800.000,00	650.000,00	150.000,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	44.565,00	-44.565,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.237.525,91	3.435.328,41	-1.197.802,50
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	86.905,96	56.148,60	30.757,36
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	3.124.431,87	4.186.042,01	-1.061.610,14
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.947.634,67	5.210.402,22	-262.767,55
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	42.059,24	-42.059,24
Totale oneri straordinari	4.947.634,67	5.252.461,46	-304.826,79
TOTALE della Macro-classe E	-1.823.202,80	-1.066.419,45	-756.783,35

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 313.195,25.

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.

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

PRESIDENTE DOTT. RINALDINI ROBERTO _____

REVISORE DOTT.SSA SASSI MARIA LUISA _____

REVISORE DOTT. UMBERTO MELECCHI _____

Verifica

RelazioneConsuntivo.pdf.p7m.p7m
✓ SASSI MARIA LUISA
RelazioneConsuntivo.pdf.p7m
✓ Roberto Rinaldini
✓ Melecchi Umberto
✓ Melecchi Umberto
RelazioneConsuntivo.pdf

Esito Dettagli

- ✓ **File RelazioneConsuntivo.pdf.p7m**
C:\Users\bdalleolle\AppData\Local\Temp\fcverify\B791B7E6-80BE-4209-B262-07CE10...
Tutti i certificati del file sono attendibili
- ✓ **Roberto Rinaldini**
Il certificato di firma è attendibile ([dettagli](#))
- ✓ **Melecchi Umberto**
Il certificato di firma è attendibile ([dettagli](#))
- ✓ **Melecchi Umberto**
Il certificato di firma è attendibile ([dettagli](#))

Verifica 12/04/2022 13:11:08 Data di verifica Chiudi