

COMUNE DI TERNI

Provincia di Terni

Relazione dell'organo di revisione

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

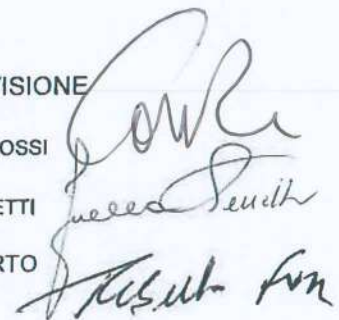
Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

CARLO ULISSE ROSSI

IORELLA PEZZETTI

FRASCA ROBERTO



Sommario

INTRODUZIONE.....	
CONTO DEL BILANCIO.....	
Premesse e verifiche.....	
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria.....	
Gestione Finanziaria.....	
Fondo di cassa.....	
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	
Risultato di amministrazione.....	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	
Fondo anticipazione liquidità.....	
Fondi spese e rischi futuri.....	
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	
CONTO ECONOMICO.....	
STATO PATRIMONIALE.....	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	
CONCLUSIONI.....	



Comune di Terni
Organo di revisione

Verbale n. 163 del 12 aprile 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 Terni, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni, li 12 aprile 2022

L'organo di revisione


Carlo Ulisse Rossi


Fiorella Pezzetti


Roberto Frasca



INTRODUZIONE

I sottoscritti Carlo Ulisse Rossi, Fiorella Pezzetti, Roberto Frasca, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 341 del 18/11/2019;

- ◆ ricevuta in data 08.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 92 del 08.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge

- ◆ 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;

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 alle seguenti variazioni di bilancio:

n. variazione	D.G.C.	data	Giunta con poteri del CC	oggetto	D.C.C	data
10	122	19/ 05/ 2021	SI	VARIAZIONE ART. 175 c.4 CONVENZIONE NIDI INFANZIA PRIVATI	194	12/ 07/ 2022
1	127	20/ 05/ 2022	SI	VARIAZIONE RIQUALIFICAZIONE ASILO NIDO GIROTONDO art. 175 c.4	196	12/ 07/ 2022
12	126	1	SI	RIQUALIFICAZIONE EX SCUOLA INFANZIA GRILLO PARLANTE art. 175 c.4	192	12/ 07/ 2022
13				RIDUZIONE DI ART.188 DEL D. GLS N.267/2020 RELAZIONE DEL SINDACO. PRESA D'ATTO DISAVANZO DELLA GESTIONE ORDINARIA DELL'ESERCIZIO 2018. RIDUZIONE COPERTURA DISAVANZO AI SENSI DELL'ART. 111, C. 4-BIS, D.L. 17 MARZO 2020, N. 18 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 CON CONTESTUALE VARIAZIONE DI BILANCIO PER UTILIZZO FONDI.	143	31/ 05/ 2022
				RATIFICA DELLA DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N. 133 DEL 27.05.2021. - DPCM 21.01.2021 - ASSEGNAZIONE AI COMUNI DI CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI ALLA RIDUZIONE DI		

15	133	27/05/2021	SI	FENOMENI DI MARGINALIZZAZIONE E DEGRADO SOCIALE - APPROVAZIONE QUADRO DEGLI INTERVENTI - AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021 - 2023 ANNUALITÀ 2022 E CONTESTUALE VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 C. 4 DEL D. LGS 267/2000.	199	22/07/2021
19	152	07/07/2021	SI	VARIAZIONE CON I POTERI DEL CONSIGLIO CEDIMENTO DELLA SCARPATA A VALLE DI UN TRATTO DI PIANO VIABILE	200	22/07/2021
20				ASSETAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000	20	22/07/2021
23	176	04/08/2021	SI	VARIAZIONE CON I POTERI DEL CONSIGLIO FINANZIAMENTO TEATRO VERDI	235	27/09/2021
24	180	04/08/2021	SI	VARIAZIONE CON I POTERI DEL CONSIGLIO DEVOLUZIONE AGENDA URBANA	232	27/09/2021
25	175	04/08/2021	SI	VARIAZIONE CON I POTERI DEL CONSIGLIO DEVOLUZIONE MUTUI PER PAVIMENTAZIONE PIAZZA TACITO	234	27/09/2021
27	204	03/09/2021	SI	RATIFICA DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N. 204 DEL 03/09/2021: MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA, DECRETO DIRETTORIALE N.117 DEL 15.04.2021, PROGRAMMA SPERIMENTALE DI INTERVENTI PER L'ADATTAMENTO AI CAMBIAMENTI CLIMATICI IN AMBITO URBANO. APPROVAZIONE DELLO STUDIO DI FATTIBILITÀ DEL PROGETTO RIQUALIFICAZIONE URBANA PIAZZALE CADUTI DI MONTELUONGO (CUP F48I21001470001). APPROVAZIONE SCHEDE PROGETTO PER LA TRASMISSIONE AL MINISTERO. APPROVAZIONE PROTOCOLLO DI INTESA CON IL DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PERUGIA PER ATTIVITÀ DI CONSULENZA TECNICO-SCIENTIFICA. AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021-2023 DEL RELATIVO ELENCO ANNUALE 2021 E DEL DUP. VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, CO. 1 E C. 4 DEL D.LGS. 267/00 CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE. (PROT. N. 146680 DEL 05.10.2021);	247	25/10/2021
28				RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS 267/2000 A SEGUITO SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI TERNI N. 278/21 - R.G. 278/20 - ADOZIONE	238	04/10/2021

29				RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS 267/2000 A SEGUITO SENTENZA DEL TRIBUNALE DI TERNI N. 543/21 - R.G. 2341/18 - ADOZIONE	236	27/09/2021
30	203	10/09/2021	SI	DECRETO DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI N. 234 DEL 06/06/2020. ATTUAZIONE DEL DECRETO DIRETTORIALE DEL MIMS N. 175 DEL 22/06/2021. APPROVAZIONE SCHEDA TECNICA E DELLA DOCUMENTAZIONE DA TRASMETTERE AL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI PER L'ACCESSO AL FINANZIAMENTO. AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021-2023 DEL RELATIVO ELENCO ANNUALE 2021 E DEL DUP. VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, CO. 1 E C. 4 DEL D.LGS. 267/00 CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE	248	25/10/2021
32	216	15/09/2021	SI	PROGETTO "SPORT NEI PARCHI" DI CUI ALL'AVVISO PROMOSSO DA ANCI E "SPORT E SALUTE SPA" (AVVISO 2020). - PROCEDIMENTO DI CUI ALLA LINEA DI INTERVENTO 2 AD OGGETTO: "IDENTIFICAZIONE DI AREE VERDI NEI PARCHI CITTADINI DA DESTINARE AD "URBAN SPORT ACTIVITY E WEEKEND". ATTO PROPEDEUTICO ALL'AVVIO DEL PROCEDIMENTO DI GESTIONE DEL CONTRIBUTO ASSEGNATO COMPORANTE: A) VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 MEDIANTE VARIAZIONI DI COMPETENZA E DI CASSA, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMI 1 E 2, DEL D.LGS. N. 267/2000. B) ACCETTAZIONE DEL CONTRIBUTO STANZIATO DALL'ORGANISMO PUBBLICO "SPORT E SALUTE".	283	15/11/2021
				ORGANIZZAZIONE DELL'EVENTO "NATALE A TERNI 2021" - SERVIZIO DI IDEAZIONE, NOLEGGIO,		

[Handwritten signatures and initials]

36				<p>ISTALLAZIONE, REALIZZAZIONE E SUCCESSIVO SMONTAGGIO ADDOBBI LUMINOSI DEL COMUNE DI TERNI IN OCCASIONE DELLE FESTIVITÀ NATALIZIE 2021/2022. ADEGUAMENTO DELLE DISPONIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO E ADEMPIMENTI DI PROGRAMMAZIONE: A) VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 MEDIANTE VARIAZIONI DI COMPETENZA E DI CASSA, AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000. B) VARIAZIONE AL PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI E DELLE FORNITURE DI CUI ALL'ARTICOLO 21 DEL D.LGS. 50/2016, ALLEGATO AL DUP 2021/2023, CON MODIFICA DEGLI STANZIAMENTI DI BILANCIO ANNUALE DI CUI AL PUNTO A).</p>	240	04/ 10/ 202
40	223	01/ 10/ 202	SI	<p>VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)- APPLICAZIONE AVANZO RICONDUCEBILE AL FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2020 (FONDI COVID) E INSERIMENTO IN BILANCIO ASSEGNAZIONE AI COMUNI FONDO TARI ART.6 COMMA 1 D.L.73/2021</p>	246	25/ 10/ 202
43	234	13/ 10/ 202	SI	<p>PROGETTO KDW - KID DESIGN WEEK. CONTRIBUTO FONDAZIONE CARIT. VARIAZIONE AL DUP 2021-2023 E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 ASSUNTA CON I POTERI DEL CONSIGLIO AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL TUEL E CONTESTUALE RICHIESTA ANTICIPAZIONE DI CASSA</p>		
44	230	13/ 10/ 202	SI	<p>BANDO M.I.U.R. D.D. N. 247 DEL 23.08.2021 MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO DI SPAZI E AULE DI EDIFICI PUBBLICI ADIBITI AD USO SCOLASTICO PER L'ANNO SCOLASTICO 2021-2022. APPROVAZIONE PROGETTI ESECUTIVI DEI LAVORI DI: RISANAMENTO CONSERVATIVO COPERTURA INFANZIA NOBILI. CUP: F47H21007710001; RISANAMENTO CONSERVATIVO DEI SERVIZI IGIENICI MEDIA DE FILIS. CUP: F47H21007740001 RISANAMENTO CONSERVATIVO DEI SERVIZI IGIENICI PRIMARIA SAN GIOVANNI. CUP: F47H21007730001; RISANAMENTO CONSERVATIVO DEI SERVIZI IGIENICI INFANZIA DE SANCTIS. CUP: F47H21007720001 VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 C. 4 DEL D. LGS 267/2000 CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE E AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021 - 2023 ANNUALITÀ 2021 ALLEGATO AL DUP. RICHIESTA ANTICIPAZIONE DI CASSA</p>	297	29/ 11/ 202
49				<p>VARIAZIONE DI BILANCIO ART. 175 C.2 SUPPORTO ALLA PROMOZIONE OFFERTA FORMATIVA UNIVERSITARIA LOCALE</p>	284	15/ 11/ 202
54				<p>SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E VARIAZIONI DI BILANCIO DELIBERATE NON OLTRE IL 30 NOVEMBRE ESERCIZIO 2021 2023, AI SENSI DEGLI ARTT. 193 E 175, C. 3, D.LGS N. 267/2000 (PROPOSTA PROT. N. 172853 DEL 18.11.2021) APPROVAZIONE ATTO EMENDATO</p>	296	29/ 11/ 202

[Handwritten signatures and initials]

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Terni registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 107.187 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 ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;

- 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

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

Leasing immobiliare	NO
Lease - Back	NO
Società di progetto	SI

- **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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- che 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;
- che nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo;
- con delibera n. 1 del 01.03.2018 il Commissario Straordinario ha approvato il dissesto finanziario dell'Ente ai sensi e per gli effetti dell'art.244 del D.Lgs n. 267/2000;
- che il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto all'esercizio precedente;
- **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

D.C.C	DATA	DESCRIZIONE	IMPORTO
236	27/09/2021	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS 267/2000 A SEGUITO SENTENZA DEL TRIBUNALE DI TERNI N. 543/21 - R.G.	€ 13.952,83
		2341/18 - ADOZIONE	
238	04/10/2021	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS 267/2000 A SEGUITO SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI TERNI N. 278/21 - R.G. 278/20 - ADOZIONE	€ 5.936,83
321	28/12/2021	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 DEL DLGS 267/2000 A SEGUITO SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI TERNI N. 429/21 RG 837/2020. ADOZIONE (PROT. N. 185669 DEL 10.12.2021)	€ 6.805,78
322	28/12/2021	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 DEL DLGS267/2000 A SEGUITO DI DECRETO INGIUNTIVO MUNITO DI FORMULA ESECUTIVA. ADOZIONE E APPROVAZIONE TRANSAZIONE. (PROT. N. 187999 DE -L4.t2'202L)	€ 75.817,53
			€ 102.512,97

- X risultano i seguenti debiti fuori bilancio senza preventivo impegno di spesa, né successiva comunicazione scritta al Servizio finanziario, ma che indicativamente rientrano nella classificazione prevista dall'art. 194 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

OGGETTO DELLA SPESA	IMPORTO DELLA SPESA	CREDITORE	LETT. DI RIF. A) B) C) D) E) INDICARE IL CASO SPECIFICO	MOTIVO
Sorte, interessi e rivalutazione (fino al 31/12/21) + spese legali sentenza GdP Terni n. 661/21	€ 3.344,49	Gentileschi Guido	Let. A) art. 194 Tuel	Sentenza GdP Terni n. 661/21

- che l'Ente essendo in dissesto finanziario, ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Che il Collegio prende atto che:

- a) il risultato della gestione rassegna un risultato in netto miglioramento rispetto alla passata gestione come segue, e che l'obiettivo di recupero del disavanzo per l'esercizio 2021 è stato rispettato e abbondantemente superato:

Descrizione	2018	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione lordo	19.021.408,36	30.308.534,30	42.359.492,13	51.078.640,34
Risultato di amministrazione netto	-3.974.623,54	-2.937.872,17	-1.921.281,33	70.594,74



Servizi a Domanda Individuale Rendiconto 2021

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale:

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 121,67%, come si desume dal seguente prospetto:

SERVIZI	accertamenti 2021	COSTI			RAPPORTO % RIC/COSTI
		PERSONALE	BENI E SERVIZI	impegni 2021	
Gestione sale culturali	€ 14.742,61	€ 29.094,49	€ 53.866,87	€ 82.961,36	17,77%
Asili nido	€ 250.000,00	€ 601.930,46	€ 180.130,01	€ 782.060,47	31,97%
centri sportivi	€ 166.803,07	€ 187.980,76	€ 216.935,28	€ 404.916,04	41,19%
Fiere, Mercati e Servizi anonari	€ 60.462,05	€ 104.795,64	€ 83.994,40	€ 188.790,04	32,03%
Cascata delle Marmore	€ 3.495.325,73	€ 82.649,07	€ 1.735.887,61	€ 1.818.536,68	192,21%
TOTALE	€ 3.987.333,46	€ 1.006.450,42	€ 2.270.814,17	€ 3.277.264,59	

PERCENTUALE DI COPERTURA $3.987.333,46 : 3.277.264,59 = 121,67\%$



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 **non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€. 28.521.067,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€. 29.692.601,12

Disponibilità liquide (Schema patrimoniale 2021 del Comune di Terni)

Per quanto riguarda l'anticipazione di tesoreria,

L'importo delle riscossioni e dei pagamenti del tesoriere di competenza 2021 coincidono con quelle dell'ente, ma non coincide la consistenza della cassa iniziale e finale a causa di provvisori inseriti dalla Banca per la copertura di interessi passivi e spese ricadenti tra le competenze dell'organo straordinario di liquidazione.

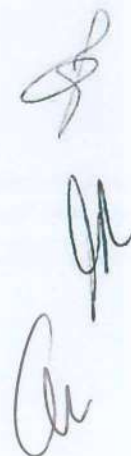
FONDO DI CASSA COME DA CONTO DEL TESORIERE AL 31 DICEMBRE 2020 + IMPORTI DEI PROVVISORI N. 1248 E N.706= DISPONIBILITA' LIQUIDE COME DA STATO PATRIMONIALE 2020 DEL COMUNE DI TERNI Infatti: € (28.521.067,15 + 639.045,38 + 532.488,59) = € 29.692.601,12

Per quanto sopra, il Collegio invita l'Ente a monitorare costantemente la controversia insorta con il Tesoriere, al fine del recupero degli interessi passivi addebitati.

CASSA OSL -

Incassi effettuati per conto OSL

CAP.9201 -INCASSI 2018	7.026.670,50
CAP.9201 -INCASSI 2019	2.296.445,47
CAP.9201 -INCASSI 2020	3.614.185,98
CAP.9201 -INCASSI 2021	7.945.413,82
	20.882.715,77
PAGATI PER CONTO OSL	-210.590,64
GIA' VERSATI AD OSL	-4.028.144,36
CASSA DA RIVERSARE IN PG	16.643.980,77
IMPEGNI IN BILANCIO	282.166,98
AVANZO VINCOLATO ALIENAZIONI	543.697,16
CASSA DA RIVERSARE TOTALE	17.469.844,91
CREDITI COMUNE VERSO OSL	22.689.710,71



CASSA VINCOLATA

E' in corso di predisposizione la determinazione per l'individuazione della cassa vincolata separata da quella della gestione del dissesto.

E' stato necessario da parte dell'Ente verificare nuovamente la cassa vincolata creata dal 1 gennaio 2018 procedendo ad analizzare accertamento e impegnato, e gli incassi e i pagamenti dei trasferimenti vincolati.

riepilogo analisi cassa vincolata 31.12.2021		Totale	€.
		16.732.913,93	
	Pignoramento	€	200,00
303	cassa vincolata mutui	€	1.417.132,31
	Conto Stipula Contratti	€	3.000,00
300	cassa vincolata Corrente/Capitale	€	15.212.581,62
304	cassa vincolata Rinnovo Contratto	€	100.000,00

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 11.519.110,16			€ 11.519.110,16
Entrate Titolo 1.00	+	€ 60.908.191,19	€ 46.147.927,96	€ 12.023.429,99	€ 58.171.357,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 22.930.872,46	€ 9.715.806,35	€ 1.428.911,40	€ 11.144.717,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 64.005.274,45	€ 14.233.952,96	€ 2.892.193,20	€ 17.126.146,16
<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 R (R=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 147.844.338,10	€ 70.097.687,27	€ 16.344.534,59	€ 86.442.221,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -

Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 111.888.870,28	€ 52.320.018,71	€ 17.822.460,36	€ 70.142.479,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 10.955.894,10	€ 10.955.894,10	€ -	€ 10.955.894,10
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 9.547.762,79	€ 9.487.959,26	€ -	€ 9.487.959,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 964.537,17	€ 964.537,17	€ -	€ 964.537,17
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 132.392.527,17	€ 72.763.872,07	€ 17.822.460,36	€ 90.586.332,43
Differenza D (D=B-C)	=	€ 15.451.810,93	€ 2.666.184,80	€ -1.477.925,77	€ -4.144.110,57
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)	+	€ 12.107.969,91	€ 12.107.969,91	€ -	€ 12.107.969,91
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 156.815,35	€ 156.815,35	€ -	€ 156.815,35
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 27.402.965,49	€ 9.284.969,76	€ -1.477.925,77	€ 7.807.043,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 33.721.075,82	€ 7.692.821,82	€ 1.492.013,41	€ 9.184.835,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 21.217.461,22	€ 10.955.894,10	€ 2.436.696,78	€ 13.392.590,88
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 156.815,35	€ 156.815,35	€ -	€ 156.815,35
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 55.095.352,39	€ 18.805.531,27	€ 3.928.710,19	€ 22.734.241,46
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)	=	€ 55.095.352,39	€ 18.805.531,27	€ 3.928.710,19	€ 22.734.241,46
Spese Titolo 2.00	+	€ 71.798.326,29	€ 16.984.375,55	€ 2.056.851,05	€ 19.041.226,60
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 71.798.326,29	€ 16.984.375,55	€ 2.056.851,05	€ 19.041.226,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 10.955.894,10	€ 10.955.894,10	€ -	€ 10.955.894,10
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 60.842.432,19	€ 6.028.481,45	€ 2.056.851,05	€ 8.085.332,50
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 17.855.049,71	€ 669.079,91	€ 1.871.859,14	€ 2.540.939,05
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	+	€ 110.440.305,28	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 110.440.305,28	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 141.684.061,66	€ 99.567.457,52	€ 54.500,31	€ 99.621.957,83
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 151.543.264,32	€ 90.267.250,56	€ 1.529.199,35	€ 91.796.449,91
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 11.207.823,28	€ 19.254.256,63	€ 1.080.765,67	€ 29.692.601,12

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

L'ente nell'esercizio in esame non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

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

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (gg) 25,43 Esercizio 2021

(Calcolato secondo le indicazioni di cui all'art. 9 c. 3,4 e 5 del DPCM 22 settembre 2014 circolare MEF n. 22 del 22 luglio 2015)

Ammontare complessivo dei debiti al 31.12.2021 € 4.860.909,51 numero medio delle imprese creditrici n. 228.

L'ente in ossequio alle disposizioni di Legge (c.862 della Legge 145/2018), ha appostato nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura di € 300.000,00.

TEMPI DI PAGAMENTO
ex art. 41, c 1, D.L. 66/2014 - ANNO 2021

PAGAMENTO	N. FATTURE	IMPORTO IN €	% SUL TOT. FATTURE
minore di 30 giorni	7332	25.405.105,87	78,99
tra 30 - 60	313	2.165.885,68	6,73
> di 60	753	4.592.131,99	14,28
TOTALE	8398	32.163.123,54	100

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 13.384.361,45

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 9.239.264,11

mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 5.233.853,48 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.384.361,45
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	6.377.638,28
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-2.332.540,94
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	9.239.264,11

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

Equilibrio di bilancio	9.239.264,11
e) Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (-)	4.005.410,63
f) Equilibrio complessivo (f= d-e)	5.233.853,48

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*	€ 7.734.422,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 20.423.711,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 19.519.498,29
SALDO FPV	€ 904.213,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 328.232,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 956.263,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 708.543,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 80.512,73
Riepilogo	



SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.734.422,35
SALDO FPV	€ 904.213,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 80.512,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.693.489,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 35.666.002,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 51.078.640,34

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/ competenza	Incassi in c/com-petenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
		⌋	⌋	(B/A*100)
Titolo I	€ 52.565.470,07	€ 51.976.364,36	€ 46.147.927,96	88,78637151
Titolo II	€ 20.201.574,77	€ 11.222.756,01	€ 9.715.806,35	86,57237439
Titolo III	€ 24.623.704,97	€ 23.389.321,38	€ 14.233.932,96	60,8565453
Titolo IV	€ 45.041.956,33	€ 10.035.730,44	€ 7.692.821,82	76,65432891
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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



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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.651.511,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.921.281,33
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	86.588.441,75 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziarie con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	69.578.404,83 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.147.239,20
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	10.955.894,10
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	9.467.959,26 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-3.850.825,22
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 182, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.335.255,37 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12.107.969,91 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	156.615,35
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		11.433.584,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.377.636,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-1.384.488,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.442.434,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.455.410,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.987.024,34

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+B1+S2+T-X1-X2-Y)		13.384.361,45
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.377.638,28
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	-2.232.540,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		9.239.284,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	4.005.410,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.233.853,48
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		11.435.584,71
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	3.335.255,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.377.638,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	4.005.410,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-2.282.719,57

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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 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

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'importo complessivo di €. 20.423.711,42, così distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV di entrata di parte corrente: € 6.651.511,75

FPV di entrata di parte capitale: € 13.772.199,67

	FPV al 31/12/2020 (A)	Spese Imp.es.prac sul 2021 (B)	Riaccertame nto di cul (B) su comp. (X)	Riaccertame nto di cul (B) su plurienn. (Y)	FPV al 31/12/2020 rinviato es.succ. (C=A B-X-Y)	Spese Imputate al 2022 (D)	Spese Imputate al 2023 (E)	Spese Imputate anni succ. (F)	FPV finale al 31/12/2021 (G=C+D+E+F)
SPESE CORRENTE	6.651.511,75	4.637.488,22	849.209,03	0,00	1.164.814,50	3.976.808,16	0,00	0,00	5.147.239,20
SPESE INVESTIMENTI	13.772.199,67	4.467.098,73	36.884,28	0,00	9.268.419,66	6.103.899,41	0,00	0,00	14.372.259,07
TOTALE FPV	20.423.711,42								19.519.498,27




Il fondo pluriennale al 31.12.2021 è complessivamente di € 19.519.498,29 e rappresenta le risorse già accertate e destinate al finanziamento di impegni esigibili in esercizi successivi che sarà iscritto nel bilancio di previsione 2022-2024.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.617.647,81	€ 6.651.511,75	€ 5.147.239,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.831.742,11	€ 3.889.152,41	€ 1.703.131,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.382.845,13	€ 1.663.918,15	€ 2.279.260,08
- 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***	€ 15.580,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 387.480,57	€ 1.098.441,19	€ 1.164.847,50
- 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	---	---	€ -

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.643.913,47	€ 13.772.199,67	€ 14.372.259,09

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.639.939,72	€ 7.073.126,59	€ 5.103.839,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.003.973,75	€ 6.699.073,08	€ 9.268.419,68
- 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	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 70.594,74, come risulta dai seguenti elementi

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2021**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.519.110,16
RISCOSSIONI	+	20.327.745,09	188.313.860,71	208.641.605,80
PAGAMENTI	-	21.408.510,76	169.059.604,08	190.468.114,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			29.692.601,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			29.692.601,12
RESIDUI ATTIVI	+	67.080.733,87	20.031.275,96	87.112.009,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	14.655.362,08	31.551.110,24	46.206.472,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			5.147.239,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			14.372.259,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	=			51.078.640,34
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata				
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				854.758,09
Altri accantonamenti				5.888.711,96
Fondo crediti dubbia esigibilità				32.070.085,45
			Totale parte accantonata (B)	38.813.555,50
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.168.056,66
Vincoli derivanti da trasferimenti				4.200.776,27
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				4.806.317,15
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.417.212,78
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	11.592.362,86
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	602.127,24
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	70.594,74
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento

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	1.698.573,65
Trasferimenti correnti	3.414.107,58
Incarichi a legali	4.557,97
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	30.000,00
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	5.147.239,20

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

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 compilati le celle colorate)					
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata		Parte destinata agli investimenti
Apertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -			
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -			
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -			
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -			
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -			
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -			
Utilizzo parte accantonata	€ 955.405,08		€ 302.365,40	€ 653.039,68	
Utilizzo parte vincolata	€ 5.733.602,22				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -				
Valore delle parti non utilizzate	€ 37.632.766,36	€ -	€ 29.495.273,80	€ 8.000.000,00	€ 2.137.492,56
Valore monetario della parte	€ 44.280.773,46	€ -	€ -	€ -	€ -

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 81 del 30.03.2022 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 81 del 30.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 88.036.509,54	€ 20.327.745,09	€ 67.080.733,87	-€ 628.030,58
Residui passivi	€ 36.772.416,15	€ 21.408.510,76	€ 14.655.362,08	-€ 708.543,31

La gestione dei residui

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di € 80.512,73 così determinato:

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 328.232,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 956.263,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 708.543,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 80.512,73

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

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

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

Analisi storica dei residui

RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	0,00	0,00	4.373.116,91	3.717.668,90	3.170.735,38	5.828.436,40	17.089.957,59
Titolo II	0,00	0,00	5.244,04	698.501,56	394.237,57	1.506.949,66	2.604.932,83
Titolo III	0,00	0,00	28.387.147,83	6.431.536,32	6.405.224,41	9.155.368,42	50.379.276,98
Titolo IV	0,00	0,00	244.700,80	328.550,21	205.621,65	2.342.908,62	3.121.781,28
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	9.353.706,21	5.163,52	0,00	220.786,15	3.123.885,46	1.100.000,00	13.803.541,34
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	1.254,21	9.482,92	4.169,82	97.612,86	112.519,81

RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	0,00	0,00	794.969,07	1.808.890,25	2.172.717,61	17.258.386,12	22.034.963,05
Titolo II	408.933,65	113.916,53	117.686,38	7.795,82	28.649,01	4.894.904,30	5.571.885,69
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	1.539,60	3.271.273,36	2.306.705,13	3.622.285,67	9.397.819,82	18.599.623,58



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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

In sede di rendiconto, il FCDE è calcolato come media semplice del rapporto tra incassi in c/competenza e accertamenti in c/competenza del quinquennio precedente 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'art. 107-bis, D.L. n. 18/2020 recita infatti:

"1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 2 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020".

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 32.070.085,45.

Nel 2021 sono stati creati all'interno del fondo due accantonamenti:

- per il rischio derivante dal giudizio in corso contro il tesoriere per la vicenda del rimborso dell'Anticipazione di tesoreria;
- per il rischio derivante da una vacanza normativa in merito alle pretese del credito che il Comune vanta nei confronti dell'OSL.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	
2021	
RIEPILOGO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
IMU - ICI	2.104.723,30
TIA/TARE/TARI	8.819.093,76
tosap	0,00
pubbli aff	184.599,35
TIT I	11.108.416,41
refezione scolastica	145.682,65
SANZIONI C.S.	10.580.667,27
IMPIANTI SPORTIVI	120.255,08
FIERE E MERCATI	103.858,89
CANONI -GESTIONE DEI BENI	1.762.947,10
RIMBORSO UNICREDIT	3.867.675,36
RIMBORSO OSL	4.380.582,69
TIT.III	20.961.669,04



Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha **correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162. Visto lo stato di dissesto dell'Ente il FAL è stato eliminato perché di competenza OSL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

A) Fondo rischi contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo sulla base dei rischi derivanti dal contenzioso sorto nell'esercizio precedente.

In occasione della prima applicazione dei principi contabili era inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, poteva essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi.

Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

Calcolo accantonamento al Fondo rischi per contenzioso in essere a 31/12/2021 per sentenze non definitive a rischio alto avviate negli anni dal 2018 al 2021. Importi calcolati come segue:

2018	2019	2020	2021
13.816,92	29.162,33	18.899,77	612.879,08

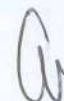
674.758,09	Sommatoria degli importi
180.000,00	Interessi passivi 2018 Tesoreria
854.758,09	Totale



Il fondo rischi contenzioso risulta complessivamente quantificato in € 854.758,09

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 854.758,09, **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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione raccomanda l'Ente di monitorare costantemente il rischio soccombenza, in caso di probabile risultato negativo di riconsiderare l'adeguamento del Fondo.



Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonato per le Società partecipate, somme destinate al fondo per coperture perdite, in quanto nessuna partecipata ha segnalato a tutt'oggi situazioni di andamento negativo.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14 lett. d.

Il fondo è stato istituito per eventuali partite che potrebbero derivare nei confronti delle società partecipate dirette/indirette/ed enti strumentali.

Descrizione	Risorse accantonate 1.1.2021		Accantonamenti stanziati nell'esercizio Variaz. +/-	Risorse accantonate al 31.12.2020
Fondo rischi società partecipate	1.600.000,00		-58.377,02	1.541.622,98

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 € 10.932,38

Somme accantonate nel rendiconto in esame € 5.466,19

TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO € 16.398,57

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Fondo di garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento obbligatorio, in presenza delle condizioni previste dalla legge.

L'obbligo dell'iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista anche solo una delle due condizioni previste dall'art. 1, c. 859, L. n. 145/2018:

- mancata riduzione del 10% dello *stock* dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- mancato rispetto dei tempi di pagamento, se l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. n. 231/2002.

Poiché il Fondo di garanzia debiti commerciali non è impegnabile, il relativo stanziamento assestato (previsione definitiva) alla chiusura dell'esercizio costituisce una economia di bilancio e conseguentemente confluisce in avanzo accantonato.

Per il 2021, poiché l'ente non ha rispettato nessuna delle due condizioni, ha dovuto accantonare la somma di € 300.000,00

In considerazione dei dati al 31 dicembre 2021 l'economia prodotta a fine esercizio rimane congelata nella quota di avanzo accantonato sino a che non sarà dimostrato il rispetto di entrambe le condizioni,

Altri fondi e accantonamenti

Fondo accantonamento per Taric 2021

accantonamento	01.01.2021	31.12.2021	Totale
fondo accantonamento per TARIC 2021		100.000,00	100.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € **392.231,63** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

accantonamento	01.01.2021	Varz. +/-	31.12.2021
accant.rinnovi contrattuali	119.059,00	273.172,63	392.231,63

Descrizione	Risorse accantonate 1.1.2021		Accantonamenti stanziati nell'esercizio Variaz. +/-	Risorse accantonate al 31.12.2020
Fondo passività potenziali	400.000,00		575.000,00	975.000,00
Fondo rischi società partecipate	1.600.000,00		-58.377,02	1.541.622,98
Fondo acc.vincoli OSL	365.624,18		2.197.834,60	2.563.458,78



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregato	Impegni
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
2 - Investimenti fissi lordi	10.482.385,75
3 - Contributi agli investimenti	441.000,00
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	10.955.894,10
5 - Altre spese in conto capitale	0,00
Totali	21.879.279,85

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.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 78.041.688,56	0
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 9.000.010,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 19.254.404,23	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ -	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ -	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	€ 106.296.103,15	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 4.524.905,80	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	-€ 4.524.905,80	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.524.905,80	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100	0	4,26%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	125.801.054,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	7.892.863,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	1.100.000,00
4) Variaz. controllo piani d'ammortamento		€	
TOTALE DEBITO	=	€	119.008.190,53

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Evoluzione del debito (esclusa anticipazione di liquidità e Riduzione)	L			
	Rendiconto esercizio 2019	Rendiconto esercizio 2020	Rendiconto esercizio 2020	Rendiconto esercizio 2021
	+-	+-	+-	+-
Residuo del debito al 01.01	142.819.279,55	134.342.484,82	127.809.003,07	125.801.054,44
Nuovi prestiti* (solo V entrate)	0	2.114.800,00	3.450.000,00	1.100.000,00
Estinzione mutuo	0	0	0	0
Prestiti rimborsati	8.476.794,74	-917.543,72	5.452.475,92	7.892.863,95
variazioni per controllo piani amm	0	0	-5.472,70	0
Residuo debito al 31.12	134.342.484,82	137.374.828,58	125.801.054,44	119.008.190,52

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Quote ammortamento debiti per investimento

anno	capitale	interessi
2018	8.480.801,82	5.135.555,21
2019	8.648.281,78	4.893.547,16
2020	5.452.475,92	4.695.216,13
2021	7.892.863,95	4.524.905,80

Totale quota capitale e quota interessi 2021 € 12.417.769,75

RINEGOZIAZIONE MUTUI

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

Concessione di garanzie

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

:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
Piscine dello Stadio srl		€ 5.863.067,00	fidejussioni		
Ass.Sportiva Terni Est		€ 600.000,00	fidejussioni		
TOTALE		€ 6.463.067,00		€ -	€ -

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	
ASM		€ 2.305.601,00	lettere di patronage "forte"		
TOTALE		€ 2.305.601,00		€ -	€ -

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



Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 34.785.600,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Evoluzione del debito (ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ)	Rendiconto esercizio 2018		Rendiconto esercizio 2019		Rendiconto esercizio 2020		Rendiconto esercizio 2021	
	+	-	+	-	+	-	+	-
Residuo del debito al 01.01		31.968.943,4		31.073.921,9		30.158.377,88		29.215.668,92
Nuovi prestiti* (Nolo V entrate)		0,0		0,0		0,0		0,0
Estinzione mutuo		0,0		0,0		0,0		0,0
Prestiti rimborsati		0,0	895.021,82	0,0	917.543,72	0,0	940.708,91	0,0
		0,0		0,0		0,0		0,0
Residuo debito al 31.12		31.073.921,9		30.158.377,9		29.215.668,92		28.251.131,82

L'Anticipazione di liquidità è gestita nel bilancio dall'Organismo Straordinario di Liquidazione

FONDO DI ROTAZIONE

L'Ente ha ricevuto un Fondo di Rotazione per €. 23.553.645,60 e messo a disposizione della OSL, per il fabbisogno del dissesto, al fine di far fronte al pagamento della massa passiva. il piano d'ammortamento prevede il rimborso in 20 anni con una rata semestrale di €. 630.558,14.

Evoluzione del debito (FONDO ROTAZIONE OSL)	Rendiconto esercizio 2018		Rendiconto esercizio 2019		Rendiconto esercizio 2020		Rendiconto esercizio 2021	
	+	-	+	-	+	-	+	-
Residuo del debito al 01.01								12.597.751,50
Nuovi prestiti* (Nolo Vertrale)					12.597.751,5		10.955.894,10	
Prestiti rimborsati								630.558,14
Residuo debito al 31.12					12.597.751,5		22.923.087,46	

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

– Informazioni sull'entità e natura dei contratti derivati

Il Comune di Terni ha in essere i seguenti due contratti in derivati, stipulati con BNL, per un valore nozionale residuo pari a € 16.301.547,81

INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559732

1. *INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559735*

1 *INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559732*

L'operazione derivata definita *DOUBLE FIXED 1559732* presenta le seguenti caratteristiche tecniche:

- Data inizio operazione: **29-01-2007**; Scadenza: **29-01-2036**;
- Valore nozionale iniziale: **€ 12.401.419.50**;
- La banca paga al Comune di Terni, con cadenza semestrale, il **tasso variabile di riferimento** (base di calcolo Act/360);
- La Banca paga al Comune di Terni a pronti un premio (*Up front*) pari a **€ 60,900**. Tale somma è il corrispettivo pagato dal Comune di Terni per la chiusura dell'operazione in derivati precedente (*IRS D/F 1533324*);
- Il Comune di Terni paga alla Banca, con cadenza semestrale, un **tasso fisso** pari al **3.75%** qualora non si verifichi la condizione sotto riportata:
 - ✓ che, nel corso della vita dello *Swap*, il **tasso variabile di riferimento** non venga fissato oltre la barriera del 4.50%: in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: **5.68%**.

A seguito dell'accordo transattivo tra il Comune di Terni e la banca, approvato in data 06/07/2016, con delibera di Giunta Comunale n 172, il Comune ha eliminato la componente opzionale del tipo digitale caratterizzante la struttura del contratto in derivati.

Per cui oggi il Comune di Terni, a seguito della modifica intervenuta, paga alla banca con cadenza semestrale un tasso fisso pari al 3.75%. Nella sostanza, l'operazione assume oggi la struttura di **Interest Rate Swap "plain vanilla"**, dove è previsto il semplice scambio tra un tasso variabile (pagato dalla Banca) e un tasso fisso (pagato dal Comune), senza alcuna opzionalità.

Per **tasso variabile di riferimento** s'intende l'indice *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).



STRUTTURA DEL DERIVATO

Dal	Al	Nozionale	Tasso Fisso	Barriera	Double Fixing
29/01/2007	29/07/2007	12.401.419,50	3,75	4,50	5,68
29/07/2007	29/01/2008	12.326.710,58	3,75	4,50	5,68
29/01/2008	29/07/2008	12.249.520,07	3,75	4,50	5,68
29/07/2008	29/01/2009	12.169.847,97	3,75	4,50	5,68
29/01/2009	29/07/2009	12.087.563,67	3,75	4,50	5,68
29/07/2009	29/01/2010	12.002.667,17	3,75	4,50	5,68
29/01/2010	29/07/2010	11.914.897,25	3,75	4,50	5,68
29/07/2010	29/01/2011	11.824.384,52	3,75	4,50	5,68
29/01/2011	29/07/2011	11.730.867,70	3,75	4,50	5,68
29/07/2011	29/01/2012	11.634.346,97	3,75	4,50	5,68
29/01/2012	29/07/2012	11.534.691,54	3,75	4,50	5,68
29/07/2012	29/01/2013	11.431.770,86	3,75	4,50	5,68
29/01/2013	29/07/2013	11.325.454,32	3,75	4,50	5,68
29/07/2013	29/01/2014	11.215.741,92	3,75	4,50	5,68
29/01/2014	29/07/2014	11.102.503,05	3,75	4,50	5,68
29/07/2014	29/01/2015	10.985.476,48	3,75	4,50	5,68
29/01/2015	29/07/2015	10.864.662,24	3,75	4,50	5,68
29/07/2015	29/01/2016	10.739.929,68	3,75	4,50	5,68
29/01/2016	29/07/2016	10.611.148,23	3,75	4,50	5,68
29/07/2016	29/01/2017	10.478.187,25	3,75		
29/01/2017	29/07/2017	10.340.916,14	3,75		
29/07/2017	29/01/2018	10.199.204,20	3,75		
29/01/2018	29/07/2018	10.052.921,09	3,75		
29/07/2018	29/01/2019	9.901.805,32	3,75		
29/01/2019	29/07/2019	9.745.856,98	3,75		
29/07/2019	29/01/2020	9.584.814,85	3,75		
29/01/2020	29/07/2020	9.418.548,32	3,75		
29/07/2020	29/01/2021	9.246.796,17	3,75		
29/01/2021	29/07/2021	9.069.558,40	3,75		
29/07/2021	29/01/2022	8.886.573,79	3,75		
29/01/2022	29/07/2022	8.697.581,12	3,75		
29/07/2022	29/01/2023	8.502.449,78	3,75		
29/01/2023	29/07/2023	8.300.918,55	3,75		
29/07/2023	29/01/2024	8.092.856,82	3,75		
29/01/2024	29/07/2024	7.878.133,91	3,75		
29/07/2024	29/01/2025	7.656.358,20	3,75		
29/01/2025	29/07/2025	7.427.398,87	3,75		
29/07/2025	29/01/2026	7.190.994,73	3,75		
29/01/2026	29/07/2026	6.946.884,68	3,75		
29/07/2026	29/01/2027	6.694.807,38	3,75		
29/01/2027	29/07/2027	6.434.632,26	3,75		
29/07/2027	29/01/2028	6.165.967,49	3,75		
29/01/2028	29/07/2028	5.888.551,85	3,75		
29/07/2028	29/01/2029	5.602.124,12	3,75		
29/01/2029	29/07/2029	5.306.423,08	3,75		
29/07/2029	29/01/2030	5.001.056,91	3,75		
29/01/2030	29/07/2030	4.685.764,36	3,75		
29/07/2030	29/01/2031	4.360.284,24	3,75		
29/01/2031	29/07/2031	4.024.224,71	3,75		
29/07/2031	29/01/2032	3.677.193,91	3,75		
29/01/2032	29/07/2032	3.318.930,71	3,75		
29/07/2032	29/01/2033	2.949.043,19	3,75		
29/01/2033	29/07/2033	2.567.139,55	3,75		
29/07/2033	29/01/2034	2.172.827,90	3,75		
29/01/2034	29/07/2034	1.765.585,98	3,75		
29/07/2034	29/01/2035	1.345.152,39	3,75		
29/01/2035	29/07/2035	911.004,75	3,75		
29/07/2035	29/01/2036	462.751,23	3,75		

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559735

L'operazione derivata definita *DOUBLE FIXED 1559735* presenta le seguenti caratteristiche tecniche:

- Data inizio operazione: **21-02-2007**; scadenza: **21-02-2036**;
- Valore nozionale iniziale: **€ 9,461,053.40**;
- La Banca paga a pronti al Comune di Terni un premio (*Upfront*) pari a **€ 49,900**. Tale somma rappresenta il corrispettivo pagato dal Comune di Terni per la chiusura dell'operazione in derivati precedente (*IRS D/F 1533327*);
- La Banca paga al Comune di Terni, con cadenza semestrale, il **tasso variabile di riferimento** (base di calcolo Act/360);
- Il Comune di Terni paga alla banca, con cadenza semestrale, un **tasso fisso** pari al **3.75%** qualora non si verifichi la condizione sotto riportata:

- ✓ che, nel corso della vita dello *Swap*, il **tasso variabile di riferimento** non venga fissato oltre la barriera (pari al **4.50%**): in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente **tasso fisso: 5.68%**.

A seguito dell'accordo transattivo tra il Comune di Terni e la banca approvato in data 06/07/2016 con delibera di Giunta Comunale n 172, il Comune ha eliminato la componente opzionale del tipo digitale caratterizzante la struttura del contratto in derivati.

Per cui oggi il Comune di Terni paga alla banca con cadenza semestrale, un tasso fisso pari al 3.75%.

Nella sostanza, l'operazione assume oggi la struttura di *Interest Rate Swap*

"*plain vanilla*", dove è previsto il semplice scambio tra un tasso variabile (pagato dalla Banca) e un tasso fisso (pagato dal Comune), senza alcuna opzionalità.

Per *tasso variabile di riferimento* s'intende l'indice *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

STRUTTURA DEL DERIVATO

Dal	Al	Nozionale	Tasso Fisso	Barricra	Double Fixing
21/02/2007	21/08/2007	9.461.053,40	3,75	4,50	5,68
21/08/2007	21/02/2008	9.403.979,76	3,75	4,50	5,68
21/02/2008	21/08/2008	9.345.085,76	3,75	4,50	5,68
21/08/2008	21/02/2009	9.284.264,32	3,75	4,50	5,68
21/02/2009	21/08/2009	9.221.515,44	3,75	4,50	5,68
21/08/2009	21/02/2010	9.156.732,04	3,75	4,50	5,68
21/02/2010	21/08/2010	9.089.807,04	3,75	4,50	5,68
21/08/2010	21/02/2011	9.020.740,44	3,75	4,50	5,68
21/02/2011	21/08/2011	8.949.425,16	3,75	4,50	5,68
21/08/2011	21/02/2012	8.875.754,16	3,75	4,50	5,68
21/02/2012	21/08/2012	8.799.727,32	3,75	4,50	5,68
21/08/2012	21/02/2013	8.721.237,68	3,75	4,50	5,68
21/02/2013	21/08/2013	8.640.178,12	3,75	4,50	5,68
21/08/2013	21/02/2014	8.556.441,56	3,75	4,50	5,68
21/02/2014	21/08/2014	8.470.028,00	3,75	4,50	5,68
21/08/2014	21/02/2015	8.380.830,36	3,75	4,50	5,68
21/02/2015	21/08/2015	8.288.741,56	3,75	4,50	5,68
21/08/2015	21/02/2016	8.193.654,52	3,75	4,50	5,68
21/02/2016	21/08/2016	8.095.462,16	3,75	4,50	5,68
21/08/2016	21/02/2017	7.994.057,40	3,75		
21/02/2017	21/08/2017	7.889.333,16	3,75		
21/08/2017	21/02/2018	7.781.182,36	3,75		
21/02/2018	21/08/2018	7.669.605,00	3,75		
21/08/2018	21/02/2019	7.554.386,92	3,75		
21/02/2019	21/08/2019	7.435.421,04	3,75		
21/08/2019	21/02/2020	7.312.600,28	3,75		
21/02/2020	21/08/2020	7.185.710,48	3,75		
21/08/2020	21/02/2021	7.054.751,64	3,75		
21/02/2021	21/08/2021	6.919.509,60	3,75		
21/08/2021	21/02/2022	6.779.877,28	3,75		
21/02/2022	21/08/2022	6.635.747,60	3,75		
21/08/2022	21/02/2023	6.486.906,40	3,75		
21/02/2023	21/08/2023	6.333.246,60	3,75		
21/08/2023	21/02/2024	6.174.554,04	3,75		
21/02/2024	21/08/2024	6.010.721,64	3,75		
21/08/2024	21/02/2025	5.841.535,24	3,75		
21/02/2025	21/08/2025	5.666.887,76	3,75		
21/08/2025	21/02/2026	5.486.565,04	3,75		
21/02/2026	21/08/2026	5.300.352,92	3,75		
21/08/2026	21/02/2027	5.108.037,24	3,75		
21/02/2027	21/08/2027	4.909.510,92	3,75		
21/08/2027	21/02/2028	4.704.559,80	3,75		
21/02/2028	21/08/2028	4.492.969,72	3,75		
21/08/2028	21/02/2029	4.274.419,44	3,75		
21/02/2029	21/08/2029	4.048.801,88	3,75		
21/08/2029	21/02/2030	3.815.902,88	3,75		
21/02/2030	21/08/2030	3.575.401,20	3,75		
21/08/2030	21/02/2031	3.327.082,68	3,75		
21/02/2031	21/08/2031	3.070.626,08	3,75		
21/08/2031	21/02/2032	2.805.924,32	3,75		
21/02/2032	21/08/2032	2.532.549,08	3,75		
21/08/2032	21/02/2033	2.250.286,20	3,75		
21/02/2033	21/08/2033	1.958.921,52	3,75		
21/08/2033	21/02/2034	1.658.026,72	3,75		
21/02/2034	21/08/2034	1.347.387,64	3,75		
21/08/2034	21/02/2035	1.026.683,04	3,75		
21/02/2035	21/08/2035	695.484,60	3,75		
21/08/2035	21/02/2036	353.578,16	3,75		

B)– Eventi finanziari di particolare rilevanza: Anno 2021

Malgrado la politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione e ripartire l'economia in Europa, il 2021, anche a causa del proseguire della pandemia da Covid-19, ha registrato una tendenziale stazionarietà dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi) confermandosi in territorio negativo, per poi scendere nell'ultima parte dell'anno. In data 31 dicembre 2021, ultimo

giorno lavorativo dell'anno, l'indice Euribor 6 mesi è stato fissato al - 0,546%.

-Flussi di Cassa: Anno 2021

Con riferimento ai contratti *Swap*, la situazione di mercato rappresentata in precedenza ha comportato, nel corso dell'esercizio 2021, la corresponsione di flussi negativi per il Comune pari ad € 691.215,76.

TABELLA 1: DIFFERENZIALI SCAMBIATI NEL 2021¹

Riferimenti	Data	Nozionale	Differenziali Scambiati
IRS Double Fixe 1559732	29/01/2021	9.246.796,17 €	-194.953,29 €
	29/07/2021	9.069.558,40 €	-194.984,42 €
IRS Double Fixe 1559735	22/02/2021	7.054.751,64 €	-151.975,02 €
	23/08/2021	6.919.509,60 €	-149.303,03 €
TOTALE			-691.215,76 €

C)- Fair Value Derivati

In data 31 dicembre 2021 i contratti *Swap* in oggetto presentano un valore di mercato complessivamente pari a € 4.758.322,43 negativi per il Comune.

TABELLA 2: INTEREST RATE SWAP – FAIR VALUE AL 31-12-2021

Riferimento	Controparte	Nozionale	Fair Value
IRS Double Fixe 1559732	BNL	8.886.573,79 €	- 2.702.768,95 €
IRS Double Fixe 1559735	BNL	6.779.877,28 €	- 2.055.553,48 €
TOTALE		15.666.451,07 €	-4.758.322,43 €

- Fair Value Passività Sottostanti

In data 31 dicembre 2021 i finanziamenti sottostanti i due contratti di *Interest Rate Swap Double Fixed* presentano un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a € 15.950.776,30, negativi per il Comune. Si tratta di due titoli obbligazionari, convenzionalmente definiti BOC 5 e BOC 1, a tasso variabile con scadenza equivalente a quella dei contratti in derivati.

**TABELLA 3: FAIR VALUE SOTTOSTANTI A
TASSO VARIABILE AL 31/12/2021**

Riferimento	Controparte	Debito residuo	Fair Value
BOC 5	Dexia Crediop	8.886.573,79 €	- 9.046.359,02 €
BOC 1	Dexia Crediop	6.779.877,28 €	- 6.904.417,28 €
TOTALE		15.666.451,07 €	-15.950.776,30 €

- Tasso Costo Finale Sintetico

La sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi pagati sul debito sottostante, rapportati sul debito sottostante, rappresenta il tasso il costo finale sintetico del debito (BOC e Swap) che nel 2021 è pari al 4,29%.

**TABELLA 4: TASSO COSTO FINALE
SINTETICO (TCFS²)**

	2021
Debito medio	15.893.461,22 €
Differenziali Swap	-691.215,76
Interessi su BOC	0
TCFS	4,29%



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 13.384.361,45
- W2 (equilibrio di bilancio): € 9.239.264,11
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.233.853,48



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 la capacità di riscossione dell'ente è migliorata rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito il recupero dell'evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 2.285.878,78	€ -	€ 2.028.139,85	€ 2.104.723,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.285.878,78	€ -	€ 2.028.139,85	€ 2.104.723,30



IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.585.246,49	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.918.649,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 195.797,65	
Residui al 31/12/2021	€ 470.799,37	18,21%
Residui della competenza	€ 2.285.878,78	
Residui totali	€ 2.756.678,15	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.104.723,30	76,35%

L'Ente nell'esercizio in esame ha incaricato un'apposita Società per la riscossione dei tributi.

IMU autoliquidazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 306.982,52	
Residui riscossi nel 2021	€ 306.982,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 461.277,06	
Residui totali	€ 461.277,06	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

TARSU/TIA/TARI		
	importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 16.091.185,80	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.506.733,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 10.584.452,48	65,78%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 10.584.452,48	
FCDE al 31/12/2021	€ 8.819.093,76	83,32%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 1.356.445,38	€ 1.035.646,61	€ 1.880.598,96
Riscossione	€ 1.335.500,81	€ 1.335.500,81	€ 1.813.701,00

a 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	€ 1.356.445,38	€ 696.736,63	51%
2020	€ 1.035.646,61	€ 535.000,00	52%
2021	€ 1.880.598,96	€ 1.152.075,81	61%

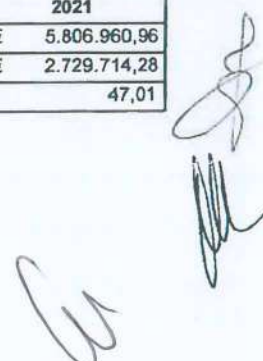
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 5.933.101,20	€ 4.631.101,10	€ 5.806.960,96
riscossione	€ 1.143.689,12	€ 1.325.121,94	€ 2.729.714,28
%riscossione	19,28	28,61	47,01

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



DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 5.933.101,20	€ 4.631.101,10	€ 5.806.960,96
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.470.915,41	€ 1.869.291,07	€ 3.032.166,32
entrata netta	€ 4.462.185,79	€ 2.761.810,03	€ 2.774.794,64
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 2.688.776,44	€ 2.740.455,30
% per spesa corrente	0,00%	97,36%	98,76%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 73.033,59	€ 34.339,34
% per investimenti	0,00%	2,64%	1,24%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.663.330,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.111.786,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.099,11	
Residui al 31/12/2021	€ 8.542.444,72	88,40%
Residui della competenza	€ 3.294.461,21	
Residui totali	€ 11.836.905,93	
FCDE al 31/12/2021	€ 10.580.667,27	89,39%

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

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

FITTI ATTIVI (gestione dei beni)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.644.118,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 600.575,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 39.879,38	
Residui al 31/12/2021	€ 1.003.663,17	61,05%
Residui della competenza	€ 1.257.486,89	
Residui totali	€ 2.261.150,06	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.762.947,10	77,97%

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	€ 26.997.783,58	€ 25.881.179,53	-1.116.604,05
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.781.244,93	€ 1.880.042,19	98.797,26
103 acquisto beni e servizi	€ 42.843.589,65	€ 28.838.411,18	-14.005.178,47
104 trasferimenti correnti	€ 5.290.180,67	€ 7.303.348,51	2.013.167,84
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 5.705.001,11	€ 5.430.568,62	-274.432,49
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 34.203,19	€ 91.808,07	57.604,88
110 altre spese correnti	€ 239.097,47	€ 153.046,73	-86.050,74
TOTALE	€ 82.891.100,60	€ 69.578.404,83	-13.312.695,77

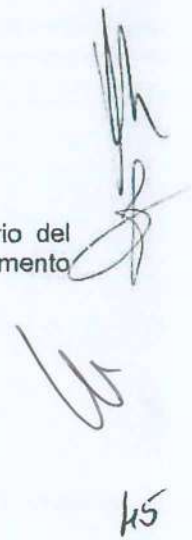
Spese per il personale

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 **29.506.229,93**;

DESCRIZIONE	SPESA MEDIA 2011-2013
MACRO 1	33.210.797,55
MACRO 2	1.778.400,01
MACRO 3	440.311,51
TOTALE	35.429.509,07
COMPONENTI ESCLUSE	5.923.279,14
COMPONENTE ASSOGGETTATI AL LIMITE	29.506.229,93

- 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.



Handwritten signature and initials, including a large 'W' and the number '45' at the bottom right.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2021-2023 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 69 in data 1 aprile 2021 successivamente modificato dalle

seguenti delibere:

Del. G.M. n. 195 del 12.08.2021

Del. G.M. n. 241 del 20.10.2021

Del. G.M. n. 291 del 26.11.2021

L'organo di Revisione ha rilasciato appositi pareri.

MACROAGGREGATO 1 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE					
Codice	Descrizione	Impegn.2018	Impegn.2019	Impegn.2020	Impegn.2021
1	Redditi da lavoro dipendente	28.136.773,42	27.998.369,95	26.997.783,58	25.881.179,53

Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2021 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2021	n. 647
Assunzioni	n. 19
Cessazioni	n. 44
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2021	n. 622

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

**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.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, located in the bottom right corner of the page.

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 preso atto e verificato, che non tutti i prospetti dimostrativi pervenuti all'Ente, 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, riconciliano per le somme dei debiti e dei crediti, tra i saldi della contabilità dell'Ente e tra i saldi della contabilità degli Organismi partecipati, **ed in alcune circostanze non recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.**

Quanto sopra è stato riscontrato dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n.161 del 07.04.2022.

L'organo di revisione ha altresì verificato che non tutti i soggetti controllati e/o organismi partecipati hanno dato riscontro ai dati richiesti dall'Ente.

L'organo di revisione, pur tenendo conto del proficuo lavoro svolto dall'Ente, non ha asseverato alcuni enti strumentali per discordanze di lieve entità, le cui certificazioni risultano depositate agli atti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società e non ha acquisito nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto per l'esercizio 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

In tal senso il Collegio dei Revisori dei Conti si è espresso con Verbale n. 150 del 21.12.2021.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto, che a tutt'oggi non si è a conoscenza, che nessuna società controllata e/o partecipata, ha manifestato di registrare perdite nel corso dell'esercizio 2021.

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.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2021	ANNO 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	34.567.668,36	55.627.949,65
2) Proventi da fondi perequativi	17.410.000,00	17.365.235,19
3) Proventi da trasferimenti e contributi	20.500.581,35	20.716.194,21
a) Proventi da trasferimenti correnti	11.215.542,90	17.942.133,39
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	4.428.680,91	0,00
c) Contributi agli investimenti	4.856.157,64	2.774.060,82
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.080.812,20	10.164.385,43
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.787.089,41	4.064.975,46
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	113,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.293.722,79	6.099.296,97
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	11.077.938,84	8.365.359,55
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	95.637.000,75	112.239.124,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	464.881,65	408.350,91
10) Prestazioni di servizi	27.921.858,51	41.837.579,30
11) Utilizzo beni di terzi	458.891,64	472.876,54
12) Trasferimenti e contributi	7.700.399,00	5.382.231,16
a) Trasferimenti correnti	7.258.399,00	5.246.231,16
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni publb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	441.000,00	136.000,00
13) Personale	25.657.850,58	26.937.183,58
14) Ammortamenti e svalutazioni	8.796.096,11	11.185.741,71
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	205.942,63	223.382,46
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.977.341,40	3.198.295,42
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	5.614.812,08	7.764.063,83
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.111,31	-51,02
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	3.562.831,74	2.044.538,47
18) Oneri diversi di gestione	284.505,46	618.630,72
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	74.841.003,38	88.887.081,37
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	20.795.997,37	23.352.042,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00	18.990,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	18.990,00
20) Altri proventi finanziari	203.417,68	217.174,54
Totale proventi finanziari	203.417,68	236.164,54
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	5.430.568,62	5.707.104,19
a) Interessi passivi	5.430.568,62	5.707.104,19
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	5.430.568,62	5.707.104,19
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-5.227.150,94	-5.470.939,65
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		





CONTO ECONOMICO		ANNO 2021	ANNO 2020
22) Rivalutazioni		0,00	1.848.385,17
23) Svalutazioni		0,00	4.551,05
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	1.843.834,12
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24) Proventi straordinari		2.405.493,80	3.052.652,35
a) Proventi da permessi di costruire		1.395.995,06	535.000,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	13.041,27
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		1.000.336,99	2.487.385,60
d) Plusvalenze patrimoniali		0,00	9.400,00
e) Altri proventi straordinari		9.162,13	7.825,48
	Totale proventi straordinari	2.405.493,80	3.052.652,35
25) Oneri straordinari		11.996.267,28	19.469.223,37
a) Trasferimenti in conto capitale		10.955.894,10	12.597.751,50
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		1.040.373,16	6.871.471,87
c) Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari		0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	11.996.267,28	19.469.223,37
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-9.590.773,48	-16.416.571,02
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.978.072,95	3.308.366,11
26) Imposte (*)		1.443.066,68	1.432.765,78
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO		4.535.006,27	1.875.600,33

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva quanto segue:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi A-B) rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 2.556.045,29 (€ 23.352.042,66 - € 20.795.997,37) è motivato principalmente dai seguenti elementi:

Maggiori accantonamenti per rischi ed oneri rispetto all'esercizio precedente.

Si denota un notevole miglioramento della differenza tra Proventi ed Oneri Straordinari passati dagli Euro - 16.416.571,02 dell'anno precedente agli Euro - 9.590.773,48.

Ne consegue che il risultato economico prima delle imposte, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 5.978.072,95 rispetto ad Euro 3.308.366,11 dell'anno precedente, con un miglioramento sostanziale dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio pari ad Euro 2.669.706,84.

Il risultato dell'Esercizio 2021 è pari ad Euro 4.535.006,27 contro Euro 1.875.600,33 del precedente esercizio.

Per l'anno 2021 non risultano presenti proventi da partecipazione.

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

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

Di seguito la rappresentazione degli ultimi tre esercizi.:

Quote di ammortamento 2019 Euro 5.940.680,30

Quote di ammortamento 2020 Euro 3.421.677,88

Quote di ammortamento 2021 Euro 3.183,284,03

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente in particolare a:

Proventi straordinari per permessi di costruire per Euro 1.395.995,08

Sopravvenienze attive per Euro 328.232,44

Insussistenze del passivo per Euro 672.104,15

Oneri straordinari per Trasferimenti in conto capitale per Euro 10.955.894,10

Sopravvenienze passive per Euro 84.110,16

Insussistenze dell'attivo per Euro 956.263,02

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2021	ANNO 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) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di avvio	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	8.000,93	98.081,98
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	381.762,73	472.399,26
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20.698,74	46.459,77
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.184.308,25	2.184.308,25
9) Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	2.594.770,65	2.799.249,26
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	82.348.221,76	83.315.958,22
1.1) Terreni	9.845.736,53	9.845.736,53
1.2) Fabbricati	6.529.338,37	6.543.094,98
1.3) Infrastrutture	64.194.590,07	65.030.040,43
1.9) Altri beni demaniali	1.778.556,79	1.897.086,28
II) 2) Altre immobilizzazioni materiali	133.676.666,16	129.285.498,60
2.1) Terreni	23.320.030,99	23.355.178,51
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	101.086.333,60	99.468.224,40
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	641.477,48	420.521,19
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	839.861,89	542.475,02
2.5) Mezzi di trasporto	80.120,57	14.142,16
2.6) Macchine per ufficio e hardware	331.090,35	191.032,19
2.7) Mobili e arredi	584.895,48	835.798,81
2.8) Infrastrutture	1.838.530,03	872.968,88
2.99) Altri beni materiali	4.654.225,79	3.585.155,84
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	214.689.487,88	214.550.692,49
Totale immobilizzazioni materiali	430.694.375,60	427.152.149,31
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	61.053.486,61	60.102.476,30
a) imprese controllate	52.504.058,71	52.191.750,71
b) imprese partecipate	8.487.526,73	7.887.562,43
c) altri soggetti	61.901,17	23.163,16
2) Crediti verso	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	61.053.486,61	60.102.476,30
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	494.342.632,86	490.053.874,89
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	7.492,11	1.380,80
Totale rimanenze	7.492,11	1.380,80
II) Crediti		

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)		ANNO 2021	ANNO 2020
1) Crediti di natura tributaria		5.624.219,99	6.987.945,21
e) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi		5.624.219,99	6.292.450,47
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00	695.494,74
2) Crediti per trasferimenti e contributi		5.541.044,47	5.062.993,42
a) verso amministrazioni pubbliche		4.137.278,38	4.645.020,74
b) imprese controllate		0,00	0,00
c) imprese partecipate		0,00	0,00
d) verso altri soggetti		1.403.766,08	417.972,68
3) Verso clienti ed utenti		4.324.416,22	3.191.440,89
4) Altri Crediti		38.652.039,42	45.194.386,33
a) verso l'erario		11.993,00	11.272,00
b) per attività svolta per terzi		67.678,26	56.974,43
c) altri		38.572.368,16	45.126.139,90
	Totale crediti	54.141.720,10	60.436.765,65
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Partecipazioni		0,00	0,00
2) Altri titoli		0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide			
1) Conto di tesoreria		29.692.601,12	11.519.110,16
a) Istituto tesoriere		29.692.601,12	11.519.110,16
b) presso Banca d'Italia		0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali		912.197,28	1.155.742,32
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	30.604.798,40	12.674.852,48

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)		ANNO 2021	ANNO 2020
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	84.754.010,61	73.112.999,13
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		0,00	0,00
2) Risconti attivi		26.627,27	1.998,12
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	26.627,27	1.998,12
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	579.123.270,74	563.168.872,14

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	196.452.134,20	196.452.134,20
II) Riserve	100.587.875,45	56.768.341,71
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	17.152.265,22	16.668.491,27
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	82.348.221,76	83.239.613,10
e) altre riserve indisponibili	1.087.388,47	138.378,16
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	4.535.006,27	1.875.600,33
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	-41.400.540,49	0,00
V) Riserve negative per beni indisponibili	-2.376.613,74	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	257.797.861,69	255.098.078,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	4.627.193,88	2.230.638,31
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.627.193,88	2.230.638,31
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	141.931.277,59	139.398.805,98
a) prestiti obbligazionari	38.720.172,51	42.738.043,37
b) vs altre amministrazioni pubbliche	22.823.087,46	12.587.751,50
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d) verso altri finanziatori	80.288.017,62	63.065.011,11
2) Debiti verso fornitori	14.502.725,01	7.836.027,22
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	8.875.085,23	6.975.344,33
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	3.743.391,66	2.840.185,68
c) imprese controllate	255.489,80	1.107.744,90
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	2.876.213,77	3.027.413,75
5) Altri debiti	24.828.852,08	21.960.816,58
a) tributari	1.283.202,21	1.255.357,45
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.085.874,08	1.205.803,68
c) per attività svolta per terzi	0,00	0,00
d) altri	22.458.575,79	19.499.655,43
TOTALE DEBITI (D)	188.137.749,91	175.170.994,09
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	0,00	0,00
II) Risconti passivi	128.560.465,26	130.671.163,50
1) Contributi agli investimenti	108.159.809,42	110.722.020,38
a) da altre amministrazioni pubbliche	108.159.809,42	110.722.020,38
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	19.654.674,30	19.949.143,12
3) Altri risconti passivi	746.181,54	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	128.560.465,26	130.671.163,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	579.123.270,74	563.168.872,14
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	19.519.498,29	20.560.732,40

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2021	ANNO 2020
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	8.768.668,00	8.843.594,70
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	28.288.168,29	29.404.327,10

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario	Aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali	(da aggiornare)
Immobilizzazioni Finanziarie	2021
Rimanenze	2021

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1.3 del principio contabile applicato dell'allegato 4/3 del D.Lgs 118/2011, in base pertanto "al principio del metodo del patrimonio netto", apportando le conseguenti variazioni come riportato in Nota Integrativa.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 32.270.085,45 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

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

Il credito IVA risultante dalla dichiarazione è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali. Si rimanda a quanto già relazionato in precedenza.

PASSIVO

Patrimonio netto

Al 31.12.2021 il patrimonio netto di euro 257.797.861,69 risulta costituito dal Fondo di dotazione per euro 196.452.134,20, importo identico rispetto al valore dell'esercizio 2020, oltre a riserve complessive per euro 100.587.875,46, risultato economico dell'esercizio per euro 4.535.006,27 detratti euro - 41.400.540,49 per risultati economici negativi esercizi precedenti e detratti euro - 2.376.613,74 per riserve negative per beni indisponibili.

I proventi dei permessi di costruire vengono nella contabilità economica-patrimoniale contabilizzati, come ricavi se destinati a finanziare spese correnti, mentre vengono contabilizzati come riserve di capitale quando vanno a finanziare la spesa di investimento.

Si rileva nello Stato Patrimoniale di apertura dell'esercizio, alla voce c) Riserve da permessi di costruire la somma di euro 16.668.491,27 incrementata al 31.12.2021 ad euro 17.152.265,22.

c) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per euro 82.348.221,76.

d) In Altre Riserve indisponibili si rileva l'importo di euro 1.087.388,47.

L'Organo di revisione prende atto della proposta inserita in nota integrativa in merito alla destinazione del risultato economico dell'esercizio 2021 alla voce IV "risultati economici di esercizi precedenti", che presenta un valore negativo al 31.12.2021 pari ad euro 41.400.540,49.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, ricomprendono le voci relative a: fondo rinnovi contrattuali, fondo indennità di fine mandato del Sindaco, fondo contenzioso e fondo rischi.

La mancata rispondenza tra il valore iscritto nello stato patrimoniale ed il Conto del Bilancio dell'Ente è frutto del recepimento del decreto 14 ottobre 2021 punto 4.22 del principio contabile 4/3 del D. Lgs n. 118/2011, che dispone l'esclusione in contabilità economica patrimoniale non solo delle quote accantonate al fondo perdite società partecipate e al FAL, ma anche degli accantonamenti al Fondo garanzia debiti commerciali che a fine esercizio confluiscono nel risultato di amministrazione;

se ne deduce l'affievolimento del collegamento fra la contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale degli enti locali.

Premesso quanto sopra rappresentato, l'Organo di Revisione invita l'Ente a rispettare la coincidenza per il raccordo delle voci, tra la contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale, ai fini della corretta trasparenza contabile.



Debiti

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

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

I debiti di finanziamento dell'Ente pari a euro 141.931.277,59 sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio 2021 più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Si rileva quanto segue:

- a) Prestiti obbligazionari (BOC Dexia e Intesa S. Paolo) euro 38.720.172,51
- b) v/ altre amministrazioni pubbliche (Antic. liquidità D.L. 113/ 2016) euro 22.923.087,46
- c) v/ banche e Tesoriere 0
- d) v/ altri finanziatori euro 80.288.017,46

- Cassa DD.PP euro 75.233.090,25
- ICS euro 3.661.793,12
- Dexia Crediop euro 1.269.172,02
- BNL euro 58.904,69
- Intesa San paolo euro 75.057,54

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce complessiva pari ad euro 128.560.465,26, sono rilevate concessioni pluriennali per euro 19.654.674,30 riferite a concessioni cimiteriali, e contributi agli investimenti per euro 108.159.609,42 riferiti agli investimenti riscontate negli esercizi precedenti, ed euro 746.181,54 riferite ad altri risconti passivi.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- riduzione dei tempi di verifica e controllo delle dichiarazioni e degli incassi dei tributi e delle entrate extra tributarie, al fine di poter emettere tempestivamente gli avvisi di accertamento e svolgere più efficacemente le conseguenti attività di recupero dell'evasione e di incasso dei crediti;
- costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società e degli organismi partecipati dall'Ente e definire le riconciliazioni dei saldi entro l'esercizio in corso;
- invitare le società che hanno depositato le certificazioni dei crediti/debiti non sottoscritti dal proprio organo di controllo a sanare tale adempimento;
- monitoraggio costante dello stato del contenzioso dell'Ente in corso, in particolare per le posizioni di possibile soccombenza, al fine di valutare in maniera puntuale la costituzione di apposito fondo, ed il ricorso allo stesso fondo in caso di utilizzo nella circostanza degli eventi, ed avviare altresì ad eventuali futuri debiti fuori bilancio;
- monitoraggio costante dei crediti dell'Ente al fine di evitare di incorrere nell'istituto della prescrizione;
- dare impulso alla vendita del patrimonio immobiliare dell'Ente inserito nel piano delle alienazioni al fine di trovare risorse da destinare alla massa passiva derivante dal dissesto;
- l'analisi dei parametri deficitari evidenzia nel primo indicatore P1) indicatore 1.1 una maggiore rigidità di bilancio, attribuibile sostanzialmente alla diminuzione delle entrate;
- si invita l'ente a persistere nell'azione di accantonamento di risorse, per fronteggiare l'eventuale e probabili criticità derivante dalla chiusura della gestione della fase di liquidazione del dichiarato stato di dissesto;
- si evidenzia altresì un miglioramento della situazione finanziaria dell'Ente, rilevabile anche dal risultato della cassa al 31.12.2021, che segna un netto miglioramento rispetto al precedente esercizio, e del miglioramento del risultato di amministrazione.

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

Rossi Carlo Ulisse

Pezzetti Fiorella

Frasca Roberto