

COMUNE DI ANDRANO

Provincia di Lecce

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. 18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

COMUNE DI ANDRANO

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LISO GABRIELLA

Sommario

INTRODUZIONE	6
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa8	
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo12	
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione12	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 17	
Risultato di amministrazione20	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondo anticipazione liquidità	25
Fondi spese e rischi futuri	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	34
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	38
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	40
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli i complementari (PNC)	
STATO PATRIMONIALE	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	47
CONCLUSIONI	49

Comune di ANDRANO Organo di revisione

Verbale n. 3 del 21 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Andrano/Andria, lì 21 maggio 2022

L'Organo di revisione Dott.ssa Liso Gabriella

INTRODUZIONE

La sottoscritta Liso Gabriella, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 31 Gennaio 2022:

- ricevuta in data 11 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.39 del 29.04.2022, 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) Stato patrimoniale (**);

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II − ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 16.05.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. /
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. /

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Andrano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.4.685 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta". (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio);
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente *ha rispettato* l'obbligo previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto:
- l'ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ;
- l'Ente, in base ai dati relativi alla spesa storica, non ha l'obbligo di incrementare la spese per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.074.349,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.074.349,96

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

		2019		2020		2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€	1.209.447,87	€	2.506.878,27	€	2.074.349,96
di cui cassa vincolata	€	495.391,86	€	1.312.577,88	€	872.875,88

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 733.538,97	€ 495.391,86	€ 1.312.577,88
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 733.538,97	€ 495.391,86	€ 1.312.577,88
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.305.456,06	€ 2.064.350,60	€ 1.138.953,25
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.543.603,17	€ 1.247.164,58	€ 1.578.655,25
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 495.391,86	€ 1.312.577,88	€ 872.875,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 495.391,86	€ 1.312.577,88	€ 872.875,88
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Equilibri di cassa	Risc	ossior	ni e pagamenti al 31.	12.20	12.2021										
	+/-		visioni definitive**		Competenza	Residui			Totale						
Fondo di cassa iniziale (A)	-,	€	2.506.878,27		competenza		nesidai	€	2.506.878,27						
Entrate Titolo 1.00	+	€	2.662.876,95	€	1.947.145,02	€	458.203,79	€	2.405.348,81						
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-	€	-	€	-	€	-						
Entrate Titolo 2.00	+	€	1.675.714,40	€	701.036,30	€	314.378,15	€	1.015.414,45						
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-	€	-	€	-	€	-						
Entrate Titolo 3.00	+	€	413.360,15	€	253.957,49	€	72.456,59	€	326.414,08						
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti		€	-	€	-	€	-	€	-						
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€	-	€	-	€	-	€	-						
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€	4.751.951,50	€	2.902.138,81	€	845.038,53	€	3.747.177,34						
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€	-	€	-	€	-	€	-						
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€	5.537.239,20	€	2.969.075,74	€	660.259,18	€	3.629.334,92						
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	-	€	-	€	-	€	-						
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei	+	€	164.115,00	€	164.112,72	€		€	164.112,72						
mutui e prestiti obbligazionari	т														
di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n.		€	-	€	-	€	-	€	-						
35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€	-	€	-	€	-	€	-						
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	-	€	5.701.354,20	€	3.133.188,46	€	660.259,18	€	3.793.447,64						
Differenza D (D=B-C) Altre poste differenziali, per eccezioni previste da	=	-€	949.402,70	-€	231.049,65	€	184.779,35	-€	46.270,30						
norme di legge e dai principi contabili che hanno															
effetto sull'equilibrio															
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€	50.000,00	€	50.000,00	€	-	€	50.000,00						
Entrate di parte corrente destinate a spese di	_	€	10.000,00	€	10.000,00	€		€	10.000,00						
investimento (F) Entrate da accensione di prestiti destinate a			10.000,00		10.000,00			-	10.000,00						
estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	-	€	-	€	-	€	-						
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€	909.402,70	-€	191.049,65	€	184.779,35	-€	6.270,30						
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	9.516.638,50	€	785.208,60	€	195.007,80	€	980.216,40						
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività	+	€	24.792,57	€	_	€		€							
finanziarie	+	€	24.732,37	€	_	€		€							
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti Entrate di parte corrente destinate a spese di					-				<u> </u>						
investimento (F)	+	€	10.000,00	€	10.000,00	€	-	€	10.000,00						
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	9.551.431,07	€	795.208,60	€	195.007,80	€	990.216,40						
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)	-	€	9.551.431,07	€	795.208,60	€	195.007,80	€	990.216,40						
Spese Titolo 2.00	+	€	8.349.888,57	€	819.701,23	€	554.988,19	€	1.374.689,42						
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	5.281,00	€	-	€	-	€	-						
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale	-	€	8.355.169,57	€	819.701,23	€	554.988,19	€	1.374.689,42						
(O) Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	8.355.169,57	€	819.701,23	€	554.988,19	€	1.374.689,42						
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€		÷		-€	•	-€							
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve	+	€	1.146.261,50	- €	74.492,63	- €	359.980,39	-€ €	434.473,02						
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	+	€	800.000,00	€	-	€	-	€							
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	_	€	800.000,00	€	_	€	_	€							
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	1.515.949,38	€	595.883,68	€	2.076,84	€	597.960,52						
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€	1.613.847,85	€	496.506,96	€	93.238,55	€	589.745,51						
			,		,		,								

^{*} Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00;

L'ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha mai utilizzato anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 0,00.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio		2019		2020		2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€	1.057.893,28	€	1.568.028,92	€	1.055.397,91
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€	=	€	=	€	=
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€	=	€	=	€	=
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata					€	-
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€	=	€	-	€	=
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€	-	€	-	€	-

^{*}Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- -l'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, *ha allegato* al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 7 giorni.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 39.248,85

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 533.443,42

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 215.961,36, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 222.995,12 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	533.443,42
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	214.011,36
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	103.470,70
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	215.961,36

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	215.961,70
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 7.033,42
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	222.995,12

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*	-€	279.554,48				
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	1.013.039,08				
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	756.103,77				
SALDO FPV	€	256.935,31				
Gestione dei residui						
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-				
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	14.179,29				
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	210.055,27				
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	195.875,98				
Riepilogo						
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	279.554,48				
SALDO FPV	€	256.935,31				
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	195.875,98				
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	556.062,59				
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	1.604.084,79				
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€	2.333.404,19				

^{*}saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

	Previsione	Accertamenti in c/competenza (A)			Incassi in c/competenza	%
Entrate	definitiva (competenza)				(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
						(B/A*100)
Titolo I	€ 2.548.965,00	€	2.713.487,96	€	1.947.145,02	71,75801215
Titolo II	€ 1.333.354,83	€	815.338,55	€	701.036,30	85,98100752
Titolo III	€ 386.120,00	€	271.218,60	€	253.957,49	93,63572041
Titolo IV	€ 9.711.346,40	€	1.476.014,42	€	785.208,60	53,19789491
Titolo V	€ -	€	-	€	-	#DIV/0!

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	94.404,29
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
3) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.800.045,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
i) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da mministrazioni pubbliche	(+)	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.553.930,99
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
01) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	46.100,92
) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	164.112,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti	()	104.111,72
2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		130.304,77
ILTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANN IRTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	O EFFE	TTO SULL'EQUILIBRIO EX
l) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	286.669,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	50.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi		
) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specificne disposizioni di legge o dei principi ontabili	(-)	10.000,00
A) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		456.974,15
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) (-)	214.011,36 42.180,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	200.782,29
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 7.033,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		207.815,71
) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	269.393,21
2) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	918.634,79
t) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 :) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da mministrazioni pubbliche	(+) (-)	1.476.014,42
) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	50.000,00
1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi ontabili	(+)	10.000,00
A) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
J) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.832.289,30
J1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	710.002,85
/) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	5.281,00
) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		76.469,27
/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) (-)	61.289,86
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	15.179,41
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		15.179,41
1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	_
2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	(-)	533.443,42
isorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021		214.011,36
isorse vincolate nel bilancio W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO ariazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		103.470,36 215.961,70 - 7.033,42
variazione accantonamenti errettuata in sede di rendiconto W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		222.995,12
aldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
1) Risultato di competenza di parte corrente		456.974,1
Itilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al letto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	286.669,38
intrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	214.011,36

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021 Comune di Andrano

Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)⁽²⁾

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.

Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anti	cipazioni liquidità	-				
						0 0
Totale Fon	do anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	dite società partecipate Fondo perdite società partecipate	1225,78			184	1409,78 0
Totale Fon	do perdite società partecipate	1225,78	0	0	184	0 1409,78
Fondo con		-			l-	
	Accantonamenti fondo contenzioso				6000	6000 0
Totale Fon	do contenzioso	0	0	0	6000	6000
Fondo cred	liti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		•	2		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1098117,16		186011,36	-13217,42	1270911,1
Totale Fon	do crediti di dubbia esigibilità	1098117,16	0	186011,36	-13217,42	1270911,1
Accantona	mento residui perenti (solo per le regioni)	•				
						0 0
Totale Acc	antonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
Altri accan	tonamenti ⁽⁴⁾					
1	Quota commissione circondariale elettorale	13730,71	-13730,71			0
1	Fondo rinnovi contrattuali	18000		28000		46000
	ri accantonamenti	31730,71			0	46000
Totale		1131073,65	-13730,71	214011,36	-7033,42	1324320,88

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazi one al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazion e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione milesercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	Ø	g)	(h)=(b)+(c)-(d)- (e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli da	rivanti dalla legge					l	ļ				(E)T(g)	u)-(e)-(j)+(g)
	Trasferimenti Correnti	ì	Trasferimenti per emergenza covid	127404.11	127404.11	38777.66	148318.69	l	I	337.04	18200.12	18200.12
45010485	Entrate OO.UU.		Opere urbanizzazione	241515.83	215.000	182768.47	121478.47	215000		337,04	61289.66	87805.49
45010405	Linuac GG.GG.		opere around and are	241515,05	213.000	102700,47	121470,47	213000			0	0
						l					0	0
Totale vin	coli derivanti dalla legge (l/1)			368919.94	342404.11	221546,13	269797.16	215000	0	337.04	79489,78	106005,61
	rivanti da Trasferimenti			300313,34	342404,11	221340,13	207777,10	213000		337,04	7,740,7,70	100005,01
v incom de	Trasferimenti correnti	1	Spese per ordine pubblico	1031.94	1031.94	i	1031.94	ı	Ī		0	0
	Trasferimenti per servizi sociali		Trasferimenti per servizi sociali	22684.37	1031,74		1031,54				0	22684.37
21010160	Trasferimenti		Spese per straordinario vigili urbani	491.37	491.37		491.37				0	0
21010160	Trasferimenti correnti		Interventi straordinari a favore di famiglie	491,37	491,37	87770.41	58895				28875.41	28875.41
21010160	Trasferimenti correnti		Trasferimenti per gestione campi estivi	498.76		9388,93	7164.8				2224.13	2722.89
21010165	Trasferimenti Ministeriali		Gestioni progetti ex Sprar	4,70,70		419027.09	426146.25		-149119.18		-7119.16	142000.02
Vari	Trasferimenti da Regione		Progretto biblioteca di comunità			100	100		145115,10		7117,10	142000,02
21010223	Trasferimenti da Regione	12071429	Interventi straordinari a favore di famiglie	3941.82		100	100					3941.82
21050191	Trasferimenti da Unione Europea		Spese varie ambiente	0511,02		8478.2	4756.61	3721.59				0
21030171	Trasferimenti per OO.PP	Vari	Interventi per OO.PP			1161074.35	838875.46	322198.69	-0.01		0.2	0.21
	Transferment per court		interventi per oosi i			1101074,55	030073,40	322170,07	0,01		0	0
Totale vin	coli derivanti da trasferimenti (l/2)			28648,26	1523,31	1685838,98	1337461.43	325920.28	-149119.19		23980,58	200224,72
Vincoli dei	rivanti da finanziamenti											
	1	1		1	l	ı	1	l	l	l	0	0
						l					0	0
	coli derivanti da finanziamenti (1/3)			0		0	0	0	0		0	0
Vincoli for	malmente attribuiti dall'ente											
											0	0
Totale vin	coli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)			0		0	0	0	0		0	0
Altri vinco					-	-			-			
	Proventi da BOC		Somme vincolate - Economie BOC	7375,44							0	7375,44
Totalo alte	ri vincoli (1/5)			7375,44		0	0	0	0		0	7375.44
				404943,64	343927.42	1907385.11	1607258.59	540920,28	-149119,19	227.04	103470,36	
1 otale rise	orse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)			404943,64	343927,42	190/385,11	100/258,59	540920,28	-149119,19	337,04	103470,36	313605,77

Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-		
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti [n/5=1/5-m5]	0	7375,44
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	23980,58	200224,72
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	79489,78	106005,61
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
45040990	Proventi monetizzazione aree			3575,74					3575,74
45040990	Proventi monetizzazione aree -			125745,33					125745,33
13010330	Alienazione di Beni Patrimoniali			1237 13,33					
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
Totale			<u> </u>	129321,07	0	0	0	0	129321,07
Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
		-			lestinate nel risult i (h = Totale f - g)	ato di amministrazione a	l netto di quelle che so	ono state oggetto di	129321,07

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 cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV:
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV		01/01/2021		31/12/2021			
FPV di parte corrente	€	94.404,29	€	46.100,92			
FPV di parte capitale	€	918.634,79	€	710.002,85			
FPV per partite finanziarie	€	-	€	-			

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

		2019		2020		2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€	342.267,72	€	94.404,29	€	46.100,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€	277.887,67	€	26.227,04	€	3.721,59
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		37.897,83	€	44.973,23	€	13.365,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€	,	€		€	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		26.482,22	€	23.204,02	€	29.013,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016		-	€	-	€	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020					€	-

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

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

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

		2019		2020		2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€	250.359,04	€	918.634,79	€	710.002,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			€	84.700,00	€	564.599,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		250.359,04	€	833.934,79	€	145.403,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020					€	-

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	13.086,06
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	32.185,66
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	829,20
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	46.100,92
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un *avanzo* di Euro 2.333.404,19, come risulta dai seguenti elementi:

		- 0 1		ministrazione
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISL	JLTATO DI	AMMINISTR.	AZIONE	
			GESTIONE	
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
iondo cassa al 1º gennaio				2506878,27
RISCOSSIONI	(+)	1042123,17	4283231,09	5325354,26
PAGAMENTI	(-)	1308485,92	4449396,65	5757882,57
ALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2074349,96
AGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
ONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2074349,96
ONDO DI CASSA AL SI DICEIVIBRE	(-)			2074349,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	2101063,75	1590351,28	3691415,03
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del				
lipartimento delle finanze		072516 55	4700740	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	972516,83	1703740,20	2676257,03
ONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			46100,92
ONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			710002,85
	\ /			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			2333404,19
Parte accantonata ⁽³⁾ iondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾ Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				1270911,10
ondo anticipazioni liquidità				
ondo perdite società partecipate				1409,78
ondo contezioso Altri accantonamenti				6000,00
ntri accantonamenti	Totale	parte accantonata	(B)	46000,00 1324320,88
Parte vincolata	- Totale			101 1020,00
/incoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
/incoli derivanti da trasferimenti				106005,61
/incoli derivanti dalla contrazione di mutui				200224,72
				7375,44
/incoli formalmente attribuiti dall'ente				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli	Totale	parte vincolata (C	E)	313605,77
		-		
Ntri vincoli		-	di investimenti (D)	313605,77
Ntri vincoli		-		313605,77 129321,07
Altri vincoli Parte destinata agli investimenti	Totale	parte destinata ag	li investimenti (D) (E=A-B-C-D)	313605,77 129321,07
Altri vincoli Parte destinata agli investimenti F) di c	Totale Totale ui Disavanzo da	parte destinata ag parte disponibile debito autorizzat	li investimenti (D) (E=A-B-C-D) to e non contratto (6)	313605,77 129321,07 129321,07
Altri vincoli Parte destinata agli investimenti	Totale Totale ui Disavanzo da	parte destinata ag parte disponibile debito autorizzat	li investimenti (D) (E=A-B-C-D) to e non contratto (6)	313605,77 129321,07 129321,07 566156,47
Altri vincoli Parte destinata agli investimenti F) di c	Totale Totale ui Disavanzo da	parte destinata ag parte disponibile debito autorizzat	li investimenti (D) (E=A-B-C-D) to e non contratto (6)	313605,77 129321,07 129321,07 566156,47
Altri vincoli Parte destinata agli investimenti F) di c	Totale Totale Totale Totale Totale Totale	parte destinata ag parte disponibile debito autorizzat	li investimenti (D) (E=A-B-C-D) to e non contratto (6)	313605,77 129321,07 129321,07 566156,47
Ntri vincoli Parte destinata agli investimenti F) di c Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bi	Totale Totale ui Disavanzo da ilancio di previs o (in spesa).	parte destinata ag parte disponibile debito autorizzat sione come disava	(E=A-B-C-D) to e non contratto (6) anzo da ripianare (6)	313605,77 129321,07 129321,07 566156,47 0,00
Natri vincoli Parte destinata agli investimenti F) di ci Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bi ndicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilanci de negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al c	Totale Totale ui Disavanzo da ilancio di previs o (in spesa).	parte destinata ag parte disponibile debito autorizzat sione come disava	(E=A-B-C-D) to e non contratto (6) anzo da ripianare (6)	313605,77 129321,07 129321,07 566156,47 0,00
Parte destinata agli investimenti F) di co Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bi ndicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilanci ie negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al colalla gestione ordinaria. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	Totale Totale ui Disavanzo da ilancio di previs o (in spesa). debito autorizza	parte destinata ag parte disponibile debito autorizzat sione come disava	(E=A-B-C-D) to e non contratto (6) anzo da ripianare (6)	313605,77 129321,07 129321,07 566156,47 0,00
Parte destinata agli investimenti F) di co Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bi ndicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilanci ie negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al c	Totale Totale I otale I otale I otale I ofale I	parte destinata ag parte disponibile debito autorizzat sione come disava	(E=A-B-C-D) to e non contratto (6) anzo da ripianare (6)	313605,77 129321,07 129321,07 566156,47 0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la sequente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

		2019		2020		2021
Risultato d'amministrazione (A)	€	1.736.665,49	€	2.160.147,38	€	2.333.404,19
composizione del risultato di amministrazione:						
Parte accantonata (B)	€	945.528,48	€	1.131.073,65	€	1.324.320,88
Parte vincolata (C)	€	252.669,79	€	404.943,64	€	313.605,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€	155.445,33	€	129.321,07	€	129.321,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€	383.021,89	€	494.809,02	€	566.156,47

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero:

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

77 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	Т	Totali		Totali			Parte	accanto	nai	ta		Parte vinc	olata			
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n- 1				arte onibile	FCDE	Fondo passività potenzial	ì	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente		destinata agli vestimenti		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	24.722,50	€ 2	24.772,50												
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	89.867,25	€ 8	89.867,25												
Finanziamento spese di investimento	€	54.393,21	€ 5	54.393,21												
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	25.700,00	€ 2	25.700,00												
Estinzione anticipata dei prestiti	€		€	-												
Altra modalità di utilizzo	₩	3.721,50	€	3.721,50												
Utilizzo parte accantonata	€	13.730,71			€ -	€ .	-	€ 13.730,71								
Utilizzo parte vincolata	€ :	343.927,42							€ 342.404,11	€ 1.523,31	€ .					
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€												€	-		
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.	604.084,79	€ 29	96.404,56	€ 1.098.117,16	€ .	-	€ 19.225,78	€ 26.515,83	€ 27.124,95	€ .	€ 7.375,44	€ :	129.321,07		
Valore monetario della parte	€ 2.:	160.147,38	€ 49	94.809,02	€ 1.098.117,16	€ .	-	€ 32.956,49	€ 368.919,94	€ 28.648,26	€ .	€7.375,44	€ :	129.321,07		
Somma del valore delle p	arti noi	ı utilizzate	=Valore	del risulta	to d'amministrazi	one dell'	ann	10 n-1 al termi	ine dell'esercizi	0 n:		,				

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

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100

per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti, solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs. 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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 35 del 21.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n.35 del 21.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.157.366,21	€ 1.042.123,17	€ 2.101.063,75	-€ 14.179,29
Residui passivi	€ 2.491.058,02	€ 1.308.485,92	€ 972.516,83	-€ 210.055,27

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

		Insussistenze dei residui attivi	Ins	sussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	10.359,56	€	56.314,26
Gestione corrente vincolata	€	-	€	149.119,18
Gestione in conto capitale vincolata	€	3.819,73	€	3.815,93
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	805,90
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	-
MINORI RESIDUI	€	14.179,29	€	210.055,27

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

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

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

Residui attivi			Esercizi ecedenti		2017		2018		2019	2020			2021	cc	otale residui onservati al 31.12.2021 (vedi nota)	ŝ	FCDE al 31.12.2021
	Residui iniziali	€	-	€	-	€	-	€	-	€	30.346,06	€	688.151,73	€	-	€	-
IMU	Riscosso c/residui al 31.12	€	=	€	=	€	€ - €		€ - € 30.346,		30.346,06	€ 688.151,73					
	Percentuale di riscossione	#DIV	//0!	#DIV	//0!	#DI\	V/0!	#D	IV/0!	100)%						
	Residui iniziali	€ :	181.525,33	€ 1	109.309,71	€	126.222,56	€	136.169,72	€	197.995,85	€	875.068,64	€	800.128,71	€	655.244,37
Tarsu – Tia - Tari	Riscosso c/residui al 31.12	€	39.419,40	€	7.683,24	€	5.261,78	€	8.186,66	€	78.592,46	€	687.019,56			,	
	Percentuale di riscossione	22%		7%		4%		6%	Ś	40%	6						
	Residui iniziali	€	59.928,27	€	7.438,59	€	1.301,51	€	17.098,50	€	14.035,60	€	21.938,80	€	94.960,30	€	80.895,52
Sanzioni per violazioni codice della strada	Riscosso c/residui al 31.12	€	3.419,27	€	-	€	-	€	-	€	1.422,90	€	21.938,80				
	Percentuale di riscossione	6%		0%		0%		0%	Ś	10%	6						
	Residui iniziali	€	8.495,00	€	1.000,00	€	14.510,00	€	450,00	€	4.995,75	€	59.819,93	€	30.047,62	€	11.717,81
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	€	-	€	-	€	-	€	-	€	3.353,53	€	55.319,93			,	
	Percentuale di riscossione	0%		0%		0%		0%	5	67%	6						
	Residui iniziali	€	-	€	-	€	-	€	-	€	1	€	-	€	-	€	-
Proventi acquedotto	Riscosso c/residui al 31.12	€	-	€	-	€	-	€	-	€	ı	€	-			,	
	Percentuale di riscossione	0%		0%		0%		0%	Ś	0%							
	Residui iniziali	€	=	€	9.094,00	€	=	€	=	€	7.167,20	€	182.768,47	€	9.094,00	€	3.703,08
Proventi da permesso di costruire	Riscosso c/residui al 31.12	€	-	€	-	€	-	€	-	€	7.167,20	€	182.768,47			ļ	
	Percentuale di riscossione	0%		0%		0%		0%	á	100)%						
	Residui iniziali	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Proventi canoni depurazione	Riscosso c/residui al 31.12	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-				
	Percentuale di riscossione	0%		0%		0%		0%	ś	0%							

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.270.911,10.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati eliminati i crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza:

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **non ha effettuato, non ricorrendone le condizioni,** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che 'Ente non ha mai attivato anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 6.000,00 disponendo il relativo accantonamento.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto che la somma accantonata si riferisce alla quota a carico dell'Ente - quota franchigia da contratto assicurativo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.409,79 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di	
Organismo	31.12.2020	partecipazione	perdita	fondo	
GAL TERRA D'OTRANTO SCARL	€ 105.208,00	€ 1,34	€ 1.409,79	€ 1.409,79	
			€ -		
			€ -		

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per espressa rinuncia all'indennità da parte degli Amministratori

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 46.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali non ricorrendone i presupposti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019 (n-2)	Im	porti in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	2.641.261,41	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	1.229.235,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	351.095,01	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€	4.221.591,65	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	422.159,17	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€	186.159,17	
(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)	€	236.000,00	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	186.159,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100			4,41%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	3.864.541,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	164.112,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	3.700.429,15

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

Anno		2019		2019		2020		2020		2021
Residuo debito (+)	€	4.127.308,21	€	3.963.909,11	€	3.864.541,87				
Nuovi prestiti (+)	€	=								
Prestiti rimborsati (-)	-€	163.399,10	-€	99.367,24	-€	164.112,72				
Estinzioni anticipate (-)										
Altre variazioni +/- (da specificare)										
Totale fine anno	€	3.963.909,11	€	3.864.541,87	€	3.700.429,15				
Nr. Abitanti al 31/12		4.725,00		4.685,00		4.658,00				
Debito medio per abitante		838,92		824,88		794,42				

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

Anno		2019 2020		2019 2020			2019 2020				2021
Oneri finanziari	€	202.274,77	€	193.760,51	€	186.631,96					
Quota capitale	€	163.399,10	€	99.367,24	€	164.112,72					
Totale fine anno	€	365.673,87	€	293.127,75	€	350.744,68					

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

Concessione di garanzie

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

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
Unione dei Comuni di Andrano- Pongano -Diso	Garanzia sussidaria Mutuo Casa DD,PP	€ 960.000,00			
TOTALE		€ 960.000,00		€ -	€ -

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2021, ai sensi dell'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha mai fatto ricorso a contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 25.561,18 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

		2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:				
- lettera a) - sentenze esecutive	€	54.910,49		
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			€ 20.309,49	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€	2.680,08	€ 39.942,62	€ 25.561,18
		·		
Totale	€	57.590,57	€ 60.252,11	€ 25.561,18

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto con applicazione di quota parte di avanzo di amministrazione.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

W1 (Risultato di competenza): € 533.443,42
 W2 (equilibrio di bilancio): € 215.961,70
 W3 (equilibrio complessivo): € 222.995,12.

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 *non sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

		A coomton on ti		Riscossioni	A	FCDE Accantonamento		FCDE
		Accertamenti		Riscossioni		Competenza Esercizio 2021		ndiconto 2021
Recupero evasione IMU	€	193.365,00	€	11.435,00	€	144.124,00	€	471.324,98
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€	4.360,63	€	-	€	2.677,43	€	5.364,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€	-	€	-	€	-	€	
Recupero evasione altri tributi	€	-	€	-	€	-	€	-
TOTALE	€	197.725,63	€	11.435,00	€	146.801,43	€	476.689,85

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

		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€	493.010,57	
Residui riscossi nel 2021	€	78.137,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	1.846,00	
Residui al 31/12/2021	€	413.027,06	83,78%
Residui della competenza	€	181.930,00	
Residui totali	€	594.957,06	
FCDE al 31/12/2021	€	471.324,98	79,22%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 435,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU

		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€	30.346,06	
Residui riscossi nel 2021	€	30.346,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2021	€	-	0,00%
Residui della competenza			
Residui totali	€	-	
FCDE al 31/12/2021			#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 951,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2020. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 671.672,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 123.714,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 547.958,02	81,58%
Residui della competenza	€ 188.049,08	
Residui totali	€ 736.007,10	
FCDE al 31/12/2021	€ 607.941,86	82,60%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	lative sanzioni 2019		2019 203		2021	
Accertamento	€	139.836,84	€	195.442,14	€	182.768,47
Riscossione	€	130.538,92	€	188.274,94	€	182.768,47

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni de				
Anno		importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€	139.836,84	0,00%	#DIV/0!
2020	€	195.442,14	45000,00%	23,02
2021	€	182.768,47	50000,00%	27,36

Non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

		2019		2019		2019		2019		2020		2021
accertamento	€	73.106,00	€	42.645,00	€	21.938,00						
riscossione	€	54.456,84	€	28.609,80	€	21.938,00						
%riscossione		74,49		67,09		100,00						

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA						
	Acc	ertamento 2019	A	ccertamento 2020	Acc	ertamento 2021
Sanzioni CdS	€	73.106,00	€	42.645,40	€	21.938,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€	5.080,00	€	4.361,00	€	-
entrata netta	€	68.026,00	€	38.284,40	€	21.938,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€	20.300,00	€	21.935,50	€	13.850,00
% per spesa corrente		29,84%		57,30%		63,13%
destinazione a spesa per investimenti	€	5.000,00	€	3.285,09	€	-
% per Investimenti		7,35%		8,58%		0,00%

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

CDS

		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€	99.802,47	
Residui riscossi nel 2021	€	4.842,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2021	€	94.960,30	95,15%
Residui della competenza			
Residui totali	€	94.960,30	
FCDE al 31/12/2021	€	80.895,52	85,19%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 7.466,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

FITTI ATTIVI

		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€	11.890,75	
Residui riscossi nel 2021	€	3.353,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2021	€	8.537,22	71,80%
Residui della competenza	€	4.500,00	
Residui totali	€	13.037,22	
FCDE al 31/12/2021	€	11.717,81	89,88%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* alla predisposizione ma non ancora all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.L'invio sarà effettuato entro il 31.05.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le risorse di cui al prospetto sotto riportato.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 127.404,11.

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

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021	
(Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori	Importo
specifici di spesa 2021 non utilizzati)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanza e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020) remito 2020 - roma prestazioni uri ravviro statorimanto dei personare dema ponizia nocare - articolo 113, comma	
2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle famo 2020 "Frondo 2000min ricauenti nei territori uene province ui berganio, prescra, cremona, cour e	
Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e I-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Minio 2020 al Pionto combant particolo 112 de unineggiati dan emergenza santaria - articolo 112-ois, comma 1,	
D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze,	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	24.215
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	64.796
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attivita - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Amino 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriari e centri con infizione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari	9.389
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L n. 137/2020	
Totale	121.375

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

Spese correnti

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

	Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020		Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€	992.971,50	€	999.401,06	6.429,56
102	imposte e tasse a carico ente	€	73.697,34	€	63.814,94	-9.882,40
103	acquisto beni e servizi	€	2.088.344,87	€	1.793.377,84	-294.967,03
104	trasferimenti correnti	€	602.381,48	€	444.780,03	-157.601,45
105	trasferimenti di tributi					0,00
106	fondi perequativi					0,00
107	interessi passivi	€	193.760,51	€	186.631,96	-7.128,55
108	altre spese per redditi di capitale					0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	63.045,80	€	41.616,68	-21.429,12
110	altre spese correnti	€	67.714,91	€	24.308,48	-43.406,43
TOTALE		€	4.081.916,41	€	3.553.930,99	-527.985,42

Spese in c/capitale

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

	Macroaggregati - spesa c/capitale		Macroaggregati - spesa c/capitale Rendiconto 2020		Rendiconto 2020		Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente					0,00		
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€	1.096.327,21	€	1.832.289,30	735.962,09		
203	Contributi agli iinvestimenti					0,00		
204	Altri trasferimenti in conto capitale					0,00		
205	Altre spese in conto capitale					0,00		
TOTALE		€	1.096.327,21	€	1.832.289,30	735.962,09		

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.052.465,19;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L.. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella prima fascia di virtuosità - Parere n. 24 del 28.12.2021.

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

	M	edia 2011/2013		
		08 per enti non oggetti al patto	r	endiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€	1.184.658,51	€	999.401,06
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	€	79.243,05	€	63.814,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: Rimborso per segretario Comunale			€	37.473,28
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare				
Totale spese di personale (A)	€	1.263.901,56	€	1.100.689,28
(-) Componenti escluse (B)	€	52.250,37	€	142.148,55
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€	159.186,00		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€	1.052.465,19	€	958.540,73
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)				

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

Il revisore prende atto che è stata accantonata la somma di € 1.409,78 a "fondo perdite società partecipate.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 43 del 27.12.2021 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

L'Ente non ha ancora ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021 (PNRR) e piano nazionale degli investimenti (PNC);

L'Ente non ha attivato interventi correlati al PNRR.

STATO PATRIMONIALE

Con riferimento allo stato patrimoniale si precisa che il Comune di ANDRANO, Ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, ha deliberato di avvalersi della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata.

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

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

	_	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Diffe re nza
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	_	_	
\perp					
+	-	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
1	1	I mmobilizzazion i immateriali Costi di impianto e di ampliamento	_	_	_
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
	3	Diritti di brevetto ed uti lizzazione opere de ll'ingegno	3.851,82	-	3.851,82
+	5	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile Avviamento	-	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	3.900,00	- 3.900,00
	9	Altre Totale immobilizzazioni immateriali	11.477,18 15.329,00	3.900,00	11.477,18 11.429,00
		Immobilizzazion i ma teriali (3)			
1.1	1	Beni demaniali Terreni	5.291.676,32 32.019,33	2.633.882,94	2.657.793,38
1.3	2	Fabbricati	193.136,84	-	193.136,84
1.3		Infrastrutture Altri beni demaniali	4.913.044,07 153.476,08	2.633.882,94	4.913.044,07 - 2.480.406.86
II 2	9	Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.278.875.76	5.543.562,54	4.735.313,22
2.:		Terreni	39.443,53	592.693,83	- 553.250,30
2.2		dicui in leasing finanziario Fabbricati	9.990.945.82	4.836.058.50	5.154.887,32
2		a dicui in leasing finanziario	9. 990.943,62	4.830.038,30	5.154.667,32
2.3	3	Impianti e macchinari	-	18.082,61	- 18.082,61
2.4		a di cui in leasing finanziario Attrezzature industriali e commerciali	23.343,49	3.285,09	20.058,40
2.5		Mezzi di trasporto	59.422,72	66.124,26	- 6.701,54
2.6	6	Macchine per ufficio e hardware	1.529,66	1.500,00	29,66
2.7		Mobili e arredi	157.791,95	25.818,25	131.973,70
2.9		Infrastrutture Altri beni materiali	6.398,59	-	6.398,59
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti		15.923.885,99	- 15.923.885,99
-	-	Totale immobilizzazioni materiali	15.570.552,08	24.101.331,47	- 8.530.779 <i>,</i> 39
v		Immobilizzazion i Finanziarie (1)			
_	1	Partecipazioni in imprese controllate	-	-	-
_		imprese partecipate	-	-	
		a ltri sogg etti	-	-	-
-	2	Crediti verso a altre amministrazioni pubbliche	24.792,57	24.792,57	-
_		imprese controllate			
	C	imprese partecipate			-
	C	a ltri sogg etti	24.792,57 -	24.792,57	
	0		24.792,57 - 24.792,57	24.792,57 - 24.792,57	-
	0	a ltri sogg etti Altri titoli	-	-	-
	0	a ltri sogg etti Altri titoli Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE	24.792,57 15.610.673,65	24.792,57	-
1	0	a ltri sogg etti Altri titoli Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze	24.792,57	24.792,57	-
	3	Totale immobilizzazioni finanziarie Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2)	24.792,57 15.610.673,65	24.792,57 24.130.024,04 - -	- - - 8.519.350,39
	3	a ltri sogg etti Altri titoli Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze	24.792,57 15.610.673,65	24.792,57 24.130.024,04	
	1 a	Totale immobilizzazioni finanziarie Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità a Altri crediti da tributi	24.792,57 15.610.673,65 - - 693.414,69 472.575,06	24.792,57 24.130.024,04 - - 774.075,31 751.968,05	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,98
	1 2 3	Totale immobilizzazioni finanziarie Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria C Crediti di naturatributi destinati al finanziamento della sanità D Altri crediti da Fon di perequativi	24.792,57 15.610.673,65 - - - 693.414,69 - 472.575,06 220.839,63	24.792,57 24.130.024,04 - - 774.075,31 751.968,05 22.107,26	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,99 198.732,37
	1 2	Totale immobilizzazioni finanziarie Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità a Altri crediti da tributi	24.792,57 15.610.673,65 - - 693.414,69 472.575,06	24.792,57 24.130.024,04 - - 774.075,31 751.968,05	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,98
	1 2 2	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Altri crediti da tributi Crediti da Fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi a verso a mministrazioni pubbliche i imprese controllate	24.792,57 15.610.673,65 15.610.673,65 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50	24.792,57 24.130.024,04 774.075,31 751.968,05 22.107,26 377.672,76 376.542,72	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,99 198.732,37 1.073.434,78
1	1 a a b c c 2 a a b c c c	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità D Altri crediti da Tributi Crediti da Fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi verso a mministrazioni pubbliche D imprese controllate imprese partecipate	24.792,57 15.610.673,65 15.610.673,65 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50	24.792,57 24.130.024,04 774.075,31 751.968,05 22.107,26 377.672,76 376.542,72	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,99 198.732,37 1.073.434,78 1.059.434,78
	1 a a b c c 2 a a b c c c	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità a Altri crediti da tributi Crediti da Fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi a verso a mministrazioni pubb liche o imprese controllate i verso a ltri sogg etti Verso clienti ed utenti	24.792,57 15.610.673,65 15.610.673,65 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50	24.792,57 24.130.024,04 774.075,31 751.968,05 22.107,26 377.672,76 376.542,72	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,99 198.732,37 1.073.434,78 1.059.434,78
	1 1 2 2 2 2 2 3 3 4	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Altricrediti da tributi Crediti da Fondi perequativi Crediti per træferimenti e contributi a verso a mministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate verso altrisoggetti Verso dienti ed utenti Altri Crediti	24.792,57 15.610.673,65 - - - 693.414,69 - 472.575,06 - 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 - - - - - - - - - - - - - - - - - - -	24.792,57 24.130.024,04 - 774.075,31 751.968,05 22.107,26 377.672.76 376.542,72 - 1.130,04 133.887,53 177.211,53	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 198.732,37 1.073.434,78 1.059.434,78 - 14.000,00 - 3.896,89 - 59.013,04
	1 1 2 2 2 3 4	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità al Altri crediti da tributi Crediti per træsferimenti e contributi a verso a mministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate di verso altri soggetti Verso dienti ed utenti Altri Crediti verso l'erario	24.792,57 15.610.673,65 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 15.130,04 129.990,64 118.198,49	24.792,57 24.130.024,04 774.075,31 751.968,05 22.107,26 377.672,76 376.542,72 1.130,04 133.887,53 177.211.53	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392.99 198.732.37 1.073.434,78 1.059.434.78 - 14.000,00 3.896.89 - 59.013,04
	1 1 2 2 2 2 4 4 2 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità o Altri crediti da tributi Crediti da Fondi perequativi Crediti per træferimenti e contributi a verso a mministrazioni pubb liche o imprese controllate i werso a trisoggetti Verso clienti ed utenti Altri Crediti verso dienti ed utenti Altri Crediti verso dienti ed utenti Altri Crediti verso a trisoggetti verso a trisoggetti verso clienti ed utenti Altri Crediti verso l'erario o per attività svolta per c/terzi altri	24.792,57 15.610.673,65 - 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 - 15.130,04 129.990,64 118.198,49 - 62.036,64 56.161,85	24.792,57 24.130.024,04	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 198.732,37 1.073.434,78 1.059.434,78 - 14.000,00 - 3.896,85 - 59.013,04 - 8.925,26 - 50.087,78
	1 1 2 2 2 2 4 4 2 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Altri crediti da tributi Crediti per træferimenti e contributi cverso amministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate i verso altri soggetti Verso dienti ed utenti Altri Crediti a verso l'erario p per attività svolta per c/terzi	24.792,57 15.610.673,65 	24.792,57 24.130.024,04	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 198.732,37 1.073.434,78 1.059.434,78 - 14.000,00 - 3.896,85 - 59.013,04 - 8.925,26 - 50.087,78
	2 2 2 3 4 4 5 6 C C C C C C C C C C C C C C C C C C	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Altri crediti da tributi Crediti per træfer imenti e contributi verso amministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate di verso altri soggetti Verso di enti ed utenti Altri Crediti a verso l'erario o per attività svolta per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	24.792,57 15.610.673,65 - 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 - 15.130,04 129.990,64 118.198,49 - 62.036,64 56.161,85	24.792,57 24.130.024,04	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,99 198.732,37 1.073.434,78 1.059.434,78 - 14.000,00 - 3.896,89 - 59.013,04 - 8.925,26 - 50.087,78
	1 1 2 2 2 2 4 2 3 4 2 5 5 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità a Altri crediti da tributi Crediti da fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi a verso a mministrazioni pubb liche imprese controllate imprese partecipate di verso altri soggetti Verso dienti ed utenti Altri Crediti a verso l'era rio per attività svolta per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Partecipæioni	24.792,57 15.610.673,65 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 15.130,04 129.990,64 118.198,49 62.036,64 56.161,85 2.392.711,36	24.792,57 24.130.024,04 774.075,31 751.968,05 22.107,26 377.672,76 376.542,72 1.130,04 133.887,53 177.211,53 70.961,90 106.249,63 1.462.847,13	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 198.732,37 1.073.434,78 1.059.434,78 - 14.000,00 - 3.896,89 - 59.013,04
	2 2 2 3 4 4 5 6 C C C C C C C C C C C C C C C C C C	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Altri crediti da tributi Crediti per træfer imenti e contributi verso amministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate di verso altri soggetti Verso di enti ed utenti Altri Crediti a verso l'erario o per attività svolta per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	24.792,57 15.610.673,65 - 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 - 15.130,04 129.990,64 118.198,49 62.036,64 56.161,85 2.392.711,36	24.792,57 24.130.024,04	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 198.732,37 1.073.434,78 1.059.434,78 14.000,00 3.896,86 - 59.013,04 - 8.925,26 - 50.087,78 929.864,23
	1 1 2 2 2 2 4 2 3 4 2 5 5 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità a Altri crediti da tributi Crediti per trasferimenti e contributi crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche imprese controllate imprese controllate imprese partecipate di verso di enti ed utenti Altri Crediti a verso l'erario per attività svolta per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Partecipæzioni Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	24.792,57 15.610.673,65 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 15.130,04 129.990,64 118.198,49 62.036,64 56.161,85 2.392.711,36	24.792,57 24.130.024,04 774.075,31 751.968,05 22.107,26 377.672,76 376.542,72 1.130,04 133.887,53 177.211,53 70.961,90 106.249,63 1.462.847,13	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 198.732,37 1.073.434,78 1.059.434,78 - 14.000,00 - 3.896,88 - 59.013,04 - 8.925,26 - 50.087,78 929.864,23
	1 1 2 2 2 2 3 4 4 2 4 1 1 2 2	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità a Altri crediti da tributi Crediti da fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi a verso a mministrazioni pubb liche imprese controllate imprese partecipate di verso dienti ed utenti Altri Crediti Altri Crediti a verso dienti ed utenti Altri Crediti Altri Crediti Altri Crediti a verso dienti ed utenti Altri Crediti Altri Crediti a verso l'erario per attività svolta per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Partecipæioni Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	24.792,57 15.610.673,65 - 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 - 15.130,04 129.990,64 118.198,49 - 62.036,64 56.161,85 2.392.711,36	24.792,57 24.130.024,04	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 198.732,37 1.073.434,78 1.059.434,78 - 14.000,00 - 3.896,86 - 59.013,04 - 8.925,26 - 50.087,78 929.864,23
	1 1 2 2 2 3 4 4 5 5 6 5 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6	I altrisoggetti Altri titoli Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Altri crediti da tributi Crediti da Fondi perequativi Crediti per træferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche imprese controllate imprese controllate imprese partecipate di verso altrisoggetti Verso clienti ed utenti Altri Crediti a verso l'erario per attività svolta per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Partecipæioni Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità liquide Conto di tesoreria I stituto tesoriere	24.792,57 15.610.673,65 - 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 - 15.130,04 129.990,64 118.198,49 62.036,64 56.161,85 2.392.711,36	24.792,57 24.130.024,04	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 - 198.732,37 - 1.073,434,78 - 1.059.434,78 - 1.059.434,78 - 1.059.434,78 - 1.059.86 - 59.013,04 - 8.925,26 - 50.087,78 - 929.864,23
	1 1 2 2 2 4 4 5 5 6 C C C C C C C C C C C C C C C C C	I altrisoggetti Altri titoli Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità a Altri crediti da tributi Crediti da Fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi a verso amministrazioni pubbliche a imprese controllate imprese partecipate di verso altrisoggetti Verso dienti ed utenti Altri Crediti a verso l'erario a per attività svolta per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Partecipæioni Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità liquide Conto di tesoreria al Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	24.792,57 15.610.673,65 - 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 - 15.130,04 129.990,64 118.198,49 - 62.036,64 56.161,85 2.392.711,36	24.792,57 24.130.024,04	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 198.732,37 1.073.434,78 1.059.434,78 1.059.434,78 - 14.000,00 - 3.896,85 - 59.013,04 - 8.925,26 - 50.087,78 929.864,23
	1 1 2 2 2 3 4 4 5 5 6 5 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6	I altri soggetti Altri titoli Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Altri crediti da tributi Crediti da Fondi perequativi Crediti per træferimenti e contributi a verso a mministrazioni pubbliche imprese controllate imprese controllate i verso altri soggetti Verso dienti ed utenti Altri Crediti a verso l'erario per attività svolta per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi P artecipæ ioni Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità liquide Conto di tesoreria al stituto tesoriere o pereso Banca d'Italia Altri depositi bancari e postali	24.792,57 15.610.673,65 - 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 - 15.130,04 129.990,64 118.198,49 62.036,64 56.161,85 2.392.711,36	24.792,57 24.130.024,04	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 198.732,37 1.073.434,78 1.059.434,78 - 14.000,00 - 3.896,86 - 59.013,04 - 8.925,28 - 50.087,78 929.864,23
	1 1 2 2 2 2 3 3 4 2 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5	I altrisoggetti Altri titoli Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Altri crediti da tributi Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate di verso dienti ed utenti Altri Crediti a verso l'erario per attività svolta per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Partecipazioni Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità liquide Conto di tesoreria al stituto tesoriere peresso Banca d'Italia Altri depositi bancari e postali Denaro e valori in cassa Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	24.792,57 15.610.673,65 - 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 - 15.130,04 129.990,64 118.198,49 62.036,64 56.161,85 2.392.711,36	24.792,57 24.130.024,04	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 198.732,31 1.073.434,78 1.059.434,78 - 14.000,00 - 3.896,86 - 59.013,00 - 8.925,26 - 50.087,78 929.864,23
	2 2 2 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4	I altrisoggetti Altri titoli Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Altricrediti da tributi Crediti da Fondi perequativi Crediti per træferimenti e contributi a verso amministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate di verso altri soggetti Verso dienti ed utenti Altri Crediti a verso l'erario per attività svolta per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Partecipæioni Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità liquide Conto di tesoreria al Istituto tesoriere presso Banca d'Italia Altri depositi bancari e postali Denaro e valori in cassa	24.792,57 15.610.673,65 - 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 - 15.130,04 129.990,64 118.198,49 62.036,64 56.161,85 2.392.711,36	24.792,57 24.130.024,04	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 - 198.732,31 - 1.073.434,78 - 1.059.434,78 - 1.059.434,78 - 59.013,00 - 3.896,86 - 59.013,00 - 8.925,26 - 50.087,78 - 929.864,23
	2 2 2 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Altri crediti da tributi Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche imprese partecipate di verso altri soggetti Verso dienti ed utenti Altri Crediti al verso l'erario per attività svolta per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità liquide Conto di tesoreria Altri depositi bancari e postali Denaro e valori in cassa Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Conto di presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Conto presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Conto presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Conto presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Conto presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Conto presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Conto presso la tesoreria statale intestati all'ente	24.792,57 15.610.673,65 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 15.130,04 129.990,64 118.198,49 62.036,64 56.161,85 2.392.711,36 2.074.349,96 3.000,00 2.077.349,96	24.792,57 24.130.024,04 774.075,31 751.968,05 22.107,26 377.672,76 376.542,72 1.130,04 133.887,53 177.211,53 70.961,90 106.249,63 1.462.847,13	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 - 198.732,31 - 1.073.434,78 - 1.059.434,78 - 1.059.434,78 - 59.013,00 - 3.896,86 - 59.013,00 - 8.925,26 - 50.087,78 - 929.864,23
	1	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Altri crediti da tributi Crediti da fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi a verso a mministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate di verso altri soggetti Verso di enti ed utenti Altri Crediti a verso l'erario p per attività svolta per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Partecipazioni Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità liquide Conto di tesoreria al stituto tesoriere p presso Banca d'Italia Altri depositi bancari e postali Denaro e valori in cassa Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale di sponibilità liquide TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	24.792,57 15.610.673,65 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 15.130,04 129.990,64 118.198,49 62.036,64 56.161,85 2.392.711,36 2.074.349,96 3.000,00 2.077.349,96	24.792,57 24.130.024,04 774.075,31 751.968,05 22.107,26 377.672,76 376.542,72 1.130,04 133.887,53 177.211,53 70.961,90 106.249,63 1.462.847,13	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 - 198.732,31 - 1.073.434,78 - 1.059.434,78 - 1.059.434,78 - 59.013,00 - 3.896,86 - 59.013,00 - 8.925,26 - 50.087,78 - 929.864,23
	2 2 2 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Altri crediti da tributi Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche imprese partecipate di verso altri soggetti Verso dienti ed utenti Altri Crediti al verso l'erario per attività svolta per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità liquide Conto di tesoreria Altri depositi bancari e postali Denaro e valori in cassa Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Conto di presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Conto presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Conto presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Conto presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Conto presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Conto presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Conto presso la tesoreria statale intestati all'ente	24.792,57 15.610.673,65 - 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 - 15.130,04 129.990,64 118.198,49 - 62.036,64 56.161,85 2.392.711,36 - 2.074.349,96 3.000,00 - 2.077,349,96 4.470.061,32	24.792,57 24.130.024,04	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 - 198.732,31 - 1.073.434,78 - 1.059.434,78 - 1.059.434,78 - 59.013,00 - 3.896,86 - 59.013,00 - 8.925,26 - 50.087,78 - 929.864,23
	1	Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rima nenze Totale rimanenze Crediti (2) Crediti di naturatributaria Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Altri crediti da tributi Crediti da fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi a verso a mministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate di verso altri soggetti Verso di enti e dutenti Altri Crediti a verso l'erario o per attività svolta per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Partecipæioni Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità liquide Conto di tesoreria Istituto tesoriere o presso Banca d'Italia Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale di sponibilità liquide Totale Attivio CIRCOLANTE (C) D) RATEI E RISCONTI Ratei attivi	24.792,57 15.610.673,65 693.414,69 472.575,06 220.839,63 1.451.107,54 1.435.977,50 15.130,04 129.990,64 118.198,49 62.036,64 56.161,85 2.392.711,36 2.074.349,96 3.000,00 2.077.349,96 4.470.061,32	24.792,57 24.130.024,04 774.075,31 751.968,05 22.107,26 377.672,76 376.542,72 1.130,04 133.887,53 177.211,53 70.961,90 106.249,63 1.462.847,13 2.506.878,27 2.506.878,27 3.969.725,40	- 8.519.350,39 - 80.660,62 - 279.392,96 - 198.732,37 - 1.073.434,78 - 1.059.434,78 - 1.059.434,78 - 59.013,04 - 8.925,26 - 50.087,78 - 929.864,23 - 432.528,31 - 432.528,31 - 3.000.00 - 429.528,31 - 500.335,92

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
			A) PATRIMONIO NETTO			
ı			Fondo di dotazione	5.800.209,32	5.800.209,32	-
Ш			Riserve	5.693.570,68	13.838.976,82	- 8.145.406,14
_	b		da capitale	314.088,87	10.906.437,36	- 10.592.348,49
	С		da permessi di costruire	87.805,49	298.656,52	- 210.851,03
	d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
	ŭ		indisponibili e per i beni culturali	5.291.676,32	2.633.882,94	2.657.793,38
	e		altre riserve indisponibili	-	-	-
	f		altre riserve disponibili	-	-	-
Ш			Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	1.604.084,79	1.462.680,50	141.404,29
V			Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.097.864,79	21.101.866,64	- 8.004.001,85
			B) CONDI DED DISCHIED ONEDI			
	1		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza	_		_
	2		Per imposte			
	3		Altri	6.184,00	13.118,48	- 6.934,48
	3		Aiti	0.104,00	13.110,40	0.334,40
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.184,00	13.118,48	- 6.934,48
			C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
			TOTALE T.T.M. (C)		_	
			<u>D) DEВПІ (1)</u>			
	1		Debiti da finanziamento	4.300.429,15	4.464.541,87	- 164.112,72
		a	prestiti obbligazionari	1.633.341,00	1.718.290,68	- 84.949,68
		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	70 400 04
		C	verso banche e tesoriere	2.667.088,15	2.746.251,19	- 79.163,04
	2	d	verso altri finanziatori Debiti verso fornitori	1.553.029,48	1.118.031,94	434.997,54
	3		Acconti	1.333.023,46	1.110.031,54	434.331,34
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	491.320,98	540.665,22	- 49.344,24
		а		-	-	- 40.041,24
		b	altre amministrazioni pubbliche	374.263,06	253.759,77	120.503,29
		С	imprese controllate	-	-	-
		d	imprese partecipate	-	-	-
		e	altri soggetti	117.057,92	286.905,45	- 169.847,53
	5		Altri debiti	631.906,57	832.360,86	- 200.454,29
		а	tributari	116.717,02	72.523,92	44.193,10
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.730,46	15.150,17	3.580,29
		С	per attività svolta per c/terzi (2)	71.418,82	110.170,45	- 38.751,63
		d	altri	425.040,27	634.516,32	- 209.476,05
		_	TOTALE DEBITI (D)	6.976.686,18	6.955.599,89	21.086,29
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
ı			Ratei passivi	-	29.164,73	- 29.164,73
П			Risconti passivi	-	-	-
	1		Contributi agli investimenti	-	-	-
		а	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
			Concessioni pluriennali	-	-	-
	2					
	2		Altri risconti passivi	-	-	-
			Altri risconti passivi TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		29.164,73	- 29.164,73
			-	-		
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E) TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	-	29.164,73	
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E) TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) CONTI D'ORDINE	20.080.734,97	29.164,73 28.099.749,74	- 8.019.014,77
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E) TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) CONTI D'ORDINE 1) Impegni su esercizi futuri	20.080.734,97	29.164,73	- 8.019.014,77
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E) TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) CONTI D'ORDINE 1) Impegni su esercizi futuri 2) beni di terzi in uso	20.080.734,97	29.164,73	- 8.019.014,77 - -
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E) TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) CONTI D'ORDINE 1) Impegni su esercizi futuri 2) beni di terzi in uso 3) beni dati in uso a terzi	20.080.734,97	29.164,73	- 8.019.014,77
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E) TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) CONTI D'ORDINE 1) Impegni su esercizi futuri 2) beni di terzi in uso 3) beni dati in uso a terzi 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	20.080.734,97	29.164,73	- 8.019.014,77 - -
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E) TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) CONTI D'ORDINE 1) Impegni su esercizi futuri 2) beni di terzi in uso 3) beni dati in uso a terzi 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche 5) garanzie prestate a imprese controllate	- 20.080.734,97 - - - -	29.164,73 28.099.749,74 - - -	- 8.019.014,77
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E) TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) CONTI D'ORDINE 1) Impegni su esercizi futuri 2) beni di terzi in uso 3) beni dati in uso a terzi 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	20.080.734,97	29.164,73	-

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

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

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Immobilizzazioni

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

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

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	3.615.623,33	1.270.911,10
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(1)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	3.615.623,33	1.270.911,10

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.270.911,10 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed **è** pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti come da seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	2.392.711,36
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	1.270.911,10
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	3.000,00
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	24.792,57
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.691.415,03

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
ı	Fondo di dotazione	5.800.209,32	5.800.209,32	-
II	Riserve	5.693.570,68	13.838.976,82	- 8.145.406,14
b	da capitale	314.088,87	10.906.437,36	- 10.592.348,49
С	da permessi di costruire	87.805,49	298.656,52	- 210.851,03
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili			
"	e per i beni culturali	5.291.676,32	2.633.882,94	2.657.793,38
е	altre riserve indisponibili	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-
Ш	Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.604.084,79	1.462.680,50	141.404,29
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.097.864,79	21.101.866,64	- 8.004.001,85

<u>Debiti</u>

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.

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

(+)	Debiti	€	6.976.686,18
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.300.429,15
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		_
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.676.257,03

quadratura

^{*} al netto dei debiti di finanziamento

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- Il revisore, in merito ai residui attivi e passivi, invita l'ente a monitorare in maniera costante la vetustà degli stessi;
- il revisore invita l'ente ad attuare una maggiore azione incisiva per quanto concerne il recupero delle entrate;

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

DOTT.SSA LISO GABRIELLA