

COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

Provincia di PERUGIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

IL REVISORE UNICO

DOTT. FILIPPO RICCARDI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	20
Risultato di amministrazione	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondo anticipazione liquidità	27
Fondi spese e rischi futuri	Errore. Il segnalibro non è definito.
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	31
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	34
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	35
STATO PATRIMONIALE	36
CONTO ECONOMICO.....	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	43
CONCLUSIONI.....	44



Comune di Castiglione del Lago

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 21.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

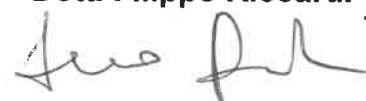
presenta

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

Perugia, li, 21.04.2022

Il revisore unico

Dott. Filippo Riccardi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Filippo Riccardi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 13/01/2022, immediatamente esecutiva;

- ◆ ricevuta in data 14.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 77 del 8 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);

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

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

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, come risultanti dai verbali dei precedenti revisori;
- ◆ 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 come risultanti dai verbali dei precedenti revisori;
- ◆ 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	10
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
Prelevamento da fondo di riserva	1

- ◆ 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 Castiglione del Lago registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.332 abitanti, risultante dall'Anagrafe dell'Ente.

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 del Trasimeno;

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; (non ha ricevuto nessun rilievo);

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- 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 rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2022, 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 l'Ente ha avviato il ripiano delle quote di disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.39 quater del DL 162/2019;

- 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;

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal DLGS 50/2016;

- l'ente non è in dissesto;

l'Ente ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	225.770,37	187.977,59	€ 37.792,78	120,10%	108,07
Mense scolastiche	262.341,20	616.085,47	-€ 353.744,27	42,58%	74,89
Musei e pinacoteche		11.331,72	-€ 11.331,72	0,00%	276,79
Colonie e soggiorni stagionali	51.375,32	46.596,09	€ 4.779,23	110,26%	36,54
Corsi extrascolastici	2.750,00	48.859,33	-€ 46.109,33	5,63%	5,91
Impianti sportivi	61.168,28	97.275,17	-€ 36.106,89	62,88%	30,37
Parchimetri	117.267,05	68.612,18	€ 48.654,87	170,91%	256,96
Trasporti funebri, pompe funebri	42.620,00	47.500,00	-€ 4.880,00	89,73%	100,00
Totali	€ 763.292,22	€ 1.124.237,55	-€ 360.945,33	67,89%	81,98%

- l'Ente sta predisponendo la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.343.376,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.850.662,37

Quadratura:

Fondo di cassa	1.850.622,37
Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale	(-) 0,00
Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(-) 61.099,35
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(+) 553.853,31
Pagamenti effettuati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	(-) 0,00
Versamenti nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	(+) 0,00
Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 31.12.2021	2.343.376,33

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 580.556,08	€ 1.812.107,41	€ 1.850.662,37
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 792.839,29	€ 398.010,01	€ 273.981,50

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.081.053,44	€ 580.556,08	€ 1.812.107,41
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-€ 611.797,10	€ 212.283,21	-€ 2.124.643,87
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.469.256,34	€ 792.839,29	€ 398.010,01
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 676.417,05	€ 394.829,28	€ 124.028,51
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 792.839,29	€ 398.010,01	€ 273.981,50
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 212.283,21	-€ 1.414.097,40	-€ 1.576.680,87
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 580.556,08	€ 1.812.107,41	€ 1.850.662,37

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.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.812.107,41			€ 1.812.107,41
Entrate Titolo 1.00	+	€ 14.660.122,60	€ 8.471.528,91	€ 1.737.503,00	€ 10.209.031,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.809.657,15	€ 1.289.299,75	€ 26.261,80	€ 1.315.561,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.937.169,11	€ 1.809.633,06	€ 505.969,50	€ 2.315.602,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 20.406.948,86	€ 11.570.461,72	€ 2.269.734,30	€ 13.840.196,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 18.852.561,29	€ 9.767.261,49	€ 3.083.815,87	€ 12.851.077,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -

Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 620.745,38	€ 620.350,96	€ -	€ 620.350,96
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)	=	€ 19.473.306,67	€ 10.387.612,45	€ 3.083.815,87	€ 13.471.428,32
Differenza D (D=B-C)	=	€ 933.642,19	€ 1.182.849,27	-€ 814.081,57	€ 368.767,70
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 252.564,84	€ 247.242,19	€ 2.000,00	€ 249.242,19
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 117.747,89	€ 117.747,89	€ -	€ 117.747,89
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.068.459,14	€ 1.312.343,57	-€ 812.081,57	€ 500.262,00
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 7.530.749,93	€ 954.656,57	€ 347.116,16	€ 1.301.772,73
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.872.164,36	€ -	€ 721.938,97	€ 721.938,97
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 117.747,89	€ 117.747,89	€ -	€ 117.747,89
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 10.520.662,18	€ 1.072.404,46	€ 1.069.055,13	€ 2.141.459,59
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)	=	€ 10.520.662,18	€ 1.072.404,46	€ 1.069.055,13	€ 2.141.459,59
Spese Titolo 2.00	+	€ 11.289.434,20	€ 1.626.445,04	€ 518.053,29	€ 2.144.498,33
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 11.289.434,20	€ 1.626.445,04	€ 518.053,29	€ 2.144.498,33

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	€	€	€
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	11.289.434,20	€ 1.626.445,04	€ 518.053,29	€ 2.144.498,33
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.021.336,86	-€ 801.282,77	€ 549.001,84	-€ 252.280,93
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	€	€	€
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	€	€	€
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	€	€	€
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	€	€	€
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.539.828,93	1.021.648,11	€	1.021.648,11
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.539.828,93	1.021.648,11	€	1.021.648,11
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	8.927.843,03	5.820.649,65	10.474,20	5.831.123,85
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	9.610.580,30	5.634.622,09	405.967,87	6.040.589,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.812.107,41	697.088,36	-€ 658.573,40	1.850.622,37

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non ci sono stati pagamenti per azioni esecutive per euro

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 7.277.671,02	€ 7.460.171,07	€ 1.021.648,11
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ 2.518.225,54	€ 1.898.499,25	€ 2.087.267,64
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	259	295	37
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 507.322,23
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 18.600,58	€ 16.843,41	€ 2.592,36

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- 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 10 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).

L'Ente ha provveduto ad accantonare il Fondo di Garanzia pagamento crediti commerciali nella misura del 2% della spesa netta per acquisto di beni e servizi (Macro-agg. 1.03) bilancio 2021 pari ad € 65.904,75.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.397.635,77

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **268.226,02**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **327.938,25** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.397.635,77
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.641.409,75
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	488.000,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	268.226,02

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	268.226,02
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 59.712,23
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	327.938,25

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*	€ 818.414,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.823.379,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 888.637,57
SALDO FPV	€ 934.741,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 1.148.477,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	-€ 1.082.551,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 65.925,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 818.414,06
SALDO FPV	€ 934.741,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 65.925,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 644.480,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.951.081,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 10.282.791,53

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 11.633.414,00	€ 11.399.508,40	€ 8.471.528,91	74,31486177
Titolo II	€ 1.678.744,00	€ 1.588.204,17	€ 1.289.299,75	81,17972326
Titolo III	€ 2.820.842,14	€ 2.605.310,30	€ 1.809.633,06	69,45940604
Titolo IV	€ 8.115.988,22	€ 2.660.341,93	€ 954.656,57	35,88473193
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	382.252,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.593.022,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.456.349,92
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	403.537,54
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	620.350,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.495.036,51
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	€ 192.606,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	297.242,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 117.747,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.867.137,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 1.641.409,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	225.727,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-€ 59.712,23
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		285.439,95
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 451.873,44
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ 1.441.127,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 2.888.041,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 297.242,19
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 117.747,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 3.585.949,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 485.100,03

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale)	
	(+)	€ 0,00
)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		€ 530.498,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 488.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		42.498,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		42.498,30
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
)	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.397.635,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€ 1.641.409,75
Risorse vincolate nel bilancio		€ 488.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		268.226,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	59.712,23
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		327.938,25

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.867.137,47
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	192.606,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.641.409,75

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ (²)	(-)	59.712,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		92.833,29

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/ N ^s	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0		0
Fondo perdite società partecipate						
1326355 FONDO ACC PERDITE SOC PARTECIPATE		7.078,96	-	100,00	238,00	6.940,96
Totale Fondo perdite società partecipate		7.078,96	-	100,00	238,00	6.940,96
Fondo contenzioso						
1325355 FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO		553.444,09	-	31.619,00	75.063,09	510.000,00
Totale Fondo contenzioso		553.444,09	-	31.619,00	75.063,09	510.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1315355 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA		7.932.119,20	-	1.540.457,00	15.588,86	9.488.165,06
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		7.932.119,20	-	1.540.457,00	15.588,86	9.488.165,06
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
1361010 FONDO SPESE INDENNITA FINE MANDATO		5.270,53	-	3.329,00		8.599,53
1327355 FONDO GARANZIA CREDITI COMMERCIALI				65.904,75		65.904,75
Totale Altri accantonamenti		5.270,53	-	69.233,75	-	74.504,28
Totale		8.497.912,78	-	1.641.409,75	-59.712,23	10.079.610,30

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa corrente	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e 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 amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/ N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-I 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)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)- (d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)- (d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
21	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	9999 355	SPESE FUNZIONI FONDAMENTALI COVID	123.462,00	123.462,00		123.462,00		-		-	5.406,03
21	ALTRI TRASFERIMENTI STATO EMERGENZA COVID - IMP SOGGIORNO	7006 60	SPESE CULTURA FINANZIATE DA IMP SOGGIORNO	58.639,00	58.639,00		58.639,00				-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				182.101,00		-	182.101,00	-	5.406,03		-	5.406,03
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2	FPV	1336 470- 9	ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA SCUOLE MATERNE	450.000,00							-	450.000,00
23	CONTRIBUTI PUC 2	5005 988- 9	PUC 2 INTERVENTI PRIVATI - COFINANZIAMENTO PUBBLICO	2.080,95							-	2.080,95
23	CONTRIBUTI PUC 2	1394 961- 9	PUC 2 INTERVENTI PUBBLICI - TERRITORIO E AMBIENTE	50.000,00							-	50.000,00
23	CONTRIBUTI PUC 2	1394 180- 2	PUC 2 INTERVENTI PUBBLICI - PATRIMONIO	29.364,82							-	29.364,82
23	CONTRIBUTI PUC 2	1394 180- 3	PUC 2 INTERVENTI PUBBLICI - PATRIMONIO	9.970,82							-	9.970,82
23	CONTRIBUTI PUC 2	1412 180- 9	CONSOLIDAMENTO MURA URBICHE	10.752,03							-	10.752,03
23	CONTRIBUTI PUC 2	1394 180- 4	PUC 2 INTERVENTI PUBBLICI - PATRIMONIO	20.489,05							-	20.489,05
18	CONTRIBUTO STATO DM	1336 530- 2	ADEGUAMENTO SISMICO	10.000,00							-	10.000,00
23	CONTRIBUTI DOCUP	1394 180- 5	RECUPERO FUNZIONALE IMMOBILI ED AREE EX AEREOPORTO	29.675,01	27.200,00		27.200,00		11.093,22		-	13.568,23
23	CONTRIBUTI PUC 2	1394 530- 1	PUC 2 INTERVENTI PUBBLICI - ISTRUZIONE MEDIA	80,14							-	80,14
23	CONTRIBUTI PUC 2	1394 180- 9	PUC 2 INTERVENTI PUBBLICI - PATRIMONIO	42.440,00							-	42.440,00
18	CONTRIBUTO STATO DM	1336 530- 2	ADEGUAMENTO SISMICO	33.000,00							-	33.000,00
18	CONTRIBUTO STATO DM	1336 530- 3	ADEGUAMENTO SISMICO	11.038,56							-	11.038,56
18	CONTRIBUTO STATO DM	1415 500- 9	ADEGUAMENTO SISMICO	1.258,84							-	1.258,84
43	FPV	1430 800- 9	PROGETTO CITTA GIARDINO - PARCHEGGI SEGNALETICA	41.776,36	41.776,36		41.776,36				-	-
18	CONTRIBUTO STATO DM	1336 530- 0	ADEGUAMENTO SISMICO	12.000,00	12.000,00		12.000,00				-	-
18	CONTRIBUTO STATO DM	1336 530- 1	ADEGUAMENTO SISMICO	367.829,10							-	367.829,10
43	FPV - CONTRIBUTI ARPA E PROVINCIA	1344 751- 0	CASA DEL PARCO	47.353,22							-	47.353,22
17	CONTRIBUTI MESSA IN SICUREZZA	1379 770- 0	IMPIANTI SEMAFORICI	23.636,11							-	23.636,11
18	CONTRIBUTI STATO MESSA IN SICUREZZA	1343 961- 0	INTERVENTO MESSA IN SICUREZZA - FRANE	27.600,00							-	27.600,00
18	CONTRIBUTI STATO MESSA IN SICUREZZA	1385 961- 0	INTERVENTO MESSA IN SICUREZZA - FOSSI	19.142,00					244,00		-	19.386,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				1.239.487,01		-	80.976,36	-	11.337,22		-	1.169.847,87
Vincoli derivanti da finanziamenti												
24	MUTUO CDP	1375 770- 9	ASFALTATURA E MANUTENZIONE STRORDINARIA STRADE COMUNALI	13.229,80	1.064,82		1.064,82		3.099,71		-	9.065,27
24	MUTUO CDP	1375 770- 92	ASFALTATURA E MANUTENZIONE STRORDINARIA STRADE COMUNALI	43.444,00							-	43.444,00
24	MUTUO CDP	1379 770- 9	SPESE PER OPERE PUBBLICHE VARIE	32.984,30							-	32.984,30
24	MUTUO CDP	1337 500- 9	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE SCUOLE ELEMENTARI	256.156,47					256.156,47		-	-

24 76- 9	MUTUO CDP	1336 530- 9	ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA	19.534,92						19.534,92	
24 86- 9	MUTUO CDP	1335 540- 9	CONSTRUZIONE E COMPLETAMENTO IPSIA	9.794,71	9.794,71	9.794,71					
24 88- 1	MUTUO CDP	1378 770- 9	SITEMAZIONE MARCIAPIEDI	4.001,52						4.001,52	
24 90- 1	MUTUO CDP	1500 975- 9	CONSTRUZIONE LOCULI CIMITERI VARI	998,32			859,56			1.857,88	
24 92- 9	MUTUO CDP	1378 770- 94	SITEMAZIONE MARCIAPIEDI	91.544,72	15.000,00	15.000,00				76.544,72	
25 02- 9	MUTUO CDP	1330 180- 9	ACQUISTO E RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE PER SERVIZIO	6.240,55						6.240,55	
25 05- 9	MUTUO CDP	1347 180- 91	RECUPERO FUNZIONALE IMMOBILI ED AREE EX AEREOPORTO	85.181,38						85.181,38	
25 05- 1	MUTUO CDP	1333 -660	CINEMA	160.000,00	160.000,00	160.000,00					
25 06- 9	MUTUO CDP	1410 770- 9	OPERE DI URBANIZZAZIONE VIA CARDUCCI	8.171,84						8.171,84	
25 07- 9	MUTUO CDP	1365 960- 9	INTERVENTI AREE VERDI ATTREZZATE	15.998,56						15.998,56	
25 15- 9	MUTUO CDP	1377 770- 93	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA VIABILITA	33.453,25						33.453,25	
25 23- 9	MUTUO CDP	1350 975- 9	CONSTRUZIONE LOCULI CIMITERI VARI	108.294,28	108.294,28	108.294,28					
25 24- 9	MUTUO CDP	1351 770- 9	INTERVENTI NELLE FRAZIONI VIABILITA	60.254,61						60.254,61	
25 86- 9	MUTUO CDP	1394 180- 95	PUC 2 INTERVENTI PUBBLICI PATRIMONIO	17.766,70						17.766,70	
25 86- 1	MUTUO CDP	1394 770- 96	PUC 2 INTERVENTI PUBBLICI VIABILITA	41.712,44						41.712,44	
24 78- 0	MUTUO CDP	1406 951- 0	OOUU VARIE	9.589,83						9.589,83	
25 86- 3	MUTUO CDP	1500 180- 0	INTERVENTI E OPERE PUBBLICHE BILANCIO FLURIENNALE - NUOVA SEDE UFFICI	20.721,04						20.721,04	
24 61- 0	MUTUO CDP	4002 -220	MEZZI CANTIERE COMUNALE	27.542,00						27.542,00	
24 70- 0	MUTUO CDP	1375 -770	ADEGUAMENTO STRAORDINARIO STRADE COMUNALI	132.900,00						132.900,00	
FP V- 21	MUTUO ICS	1403 -730	IMPIANTO SPORTIVO CAPLUOGO	15.805,00	15.805,00	15.805,00					
25 02- 1	MUTUO CDP	1330 180- 1	ACQUISTO E RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE PER SERVIZIO					488.000,00	488.000,00	488.000,00	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				1.215.320,24		309.958,81		258.396,62	488.000,00	488.000,00	1.134.964,81
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
88- 10	AVANZO DERIVANTE DA ECONOMIE SU INVESTIMENTI	1392 -770- 40	MANUTENZIONE STRADE					3.099,71			3.099,71
88- 11	AVANZO DERIVANTE DA ECONOMIE SU INVESTIMENTI	1394 -180- 40	PUC 2 INTERVENTI PUBBLICI	3.441,48							3.441,48
88- 12	AVANZO DERIVANTE DA ECONOMIE SU INVESTIMENTI	2000 -470- 40	IMPIEGO PROVENTI L. 10/77 - SCUOLE MATERNE	13.605,52							13.605,52
88- 13	AVANZO DERIVANTE DA ECONOMIE SU INVESTIMENTI	2000 -500- 40	IMPIEGO PROVENTI L. 10/77 - SCUOLE ELEMENTARI	39.608,73							39.608,73
88- 14	AVANZO DERIVANTE DA ECONOMIE SU INVESTIMENTI	2000 -770- 40	IMPIEGO PROVENTI L. 10/77 - VIABILITA	674,54							674,54
88- 16	AVANZO DERIVANTE DA ECONOMIE SU INVESTIMENTI	1365 -960- 41	RIMBORSO ONERI LEGGE 10/77	1.316,78	703,89	703,89					612,89
88- 17	AVANZO DERIVANTE DA ECONOMIE SU INVESTIMENTI	5003 -971- 40	CONTRIBUTO ALLA DIOCESI	5.000,00							5.000,00
88- 3	AVANZO DERIVANTE DA ECONOMIE SU INVESTIMENTI	1337 -500- 40	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA - ISTRUZIONE ELEMENTARE	1.122,33							1.122,33
88- 4	AVANZO DERIVANTE DA ECONOMIE SU INVESTIMENTI	1337 -680- 40	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA - PISCINA COMUNALE	8.690,00	8.690,00	8.690,00					
88- 5	AVANZO DERIVANTE DA ECONOMIE SU INVESTIMENTI	1337 -730- 40	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA - IMPIANTI SPORTIVI	2.111,50	656,40	656,40					1.455,10
88- 8	AVANZO DERIVANTE DA ECONOMIE SU INVESTIMENTI	1365 -960- 40	INTERVENTI AREE VERDI ATTREZZATE FREAZIONI	22.371,49							22.371,49
20 20- F	FPV FONDI IMU-TASI	1500 -180	ADEGUAMENTO NORME SICUREZZA EDIFICI	10.491,78	9.283,98	9.283,98					1.207,80
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				108.434,15		19.334,27		3.099,71			92.199,59
Altri vincoli											
16 1-1	FONDO SOLIDARIETA	6503 55-9	SPESA LEGALI E GIUDIZIALI	166.695,17	10.505,66	10.505,66		34.577,55			190.767,06
16 1-2	FONDO SOLIDARIETA	5122 0-9	FONDO INTERNO PERSONALE UFFICIO TECNICO	8.661,33				1.342,40			10.003,73

k

16 1-3	FONDO SOLIDARIETA	8202 20-9	CORRISPETTIVO PER PRESTAZIONI SPECIALISTICHE UFFICIO TECNICO	1.077,13						1.077,13	
16 1-4	FONDO SOLIDARIETA	5188 0-9	FONDO INTERNO PERSONALE UFFICIO TECNICO - URBANISTICA	24.363,87						24.363,87	
16 1-5	FONDO SOLIDARIETA	8995 -9	RIMBORSO QUOTE CAPITALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA	40.355,49						40.355,49	
16 1-6	FONDO SOLIDARIETA	90- 355	DIRITTI ROGITO					36.165,82		36.165,82	
Totale altri vincoli (l/5)				241.152,99			10.505,66		-	72.085,77	302.733,10
Totale risorse vincolate (l=I+I/2+I/3+I/4+I/5)				2.986.495,39			602.876,10		166.467,89	488.000,00	2.705.151,40

Totale quote accantonate e riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											
Totale quote accantonate e riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											
Totale quote accantonate e riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)										0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											5.406,03
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											1.169.847,87
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)										488.000,00	1.134.964,81
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)										-	92.199,59
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)										-	302.733,10
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)										488.000,00	2.705.151,40

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 o N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
2400-52	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	2000-840-1	IMPIEGO PROVENTI LEGGE 10/77 PUBBLICA ILLUMINAZIONE	5.500,00					5.500,00
2400-48	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	2000-840	IMPIEGO PROVENTI LEGGE 10/77 PUBBLICA ILLUMINAZIONE	3.537,68				3.537,68	-
2400-51	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	2000-770-1	IMPIEGO PROVENTI LEGGE 10/77 VIABILITA	3.100,00				3.100,00	-
2400-50	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	2000-770	IMPIEGO PROVENTI LEGGE 10/77 VIABILITA	3.520,04				3.520,04	-
2400-33	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	1378-770	SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI	2.766,00				2.766,00	-
2400-46	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	1356-950-1	SPESE MIGLIORAMENTO IMPIANTI ACQUEDOTTO	779,62				184,44	595,18
2400-47	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	1409-530	MAN STR SCUOLA MEDIA CAPOLUOGO	253,76				253,76	-
2400-53	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	1332-180	OP MIGLIORAMENTO PATRIMONIO COMUNALE	140,43					140,43
2400-49	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	1500-180	INTERVENTI PLURIENNALI SU PATRIMONIO	0,01				0,01	-
2400-35	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	1394-180	INTERVENTI PUBBLICI PATRIMONIO	2.374,90				1.800,00	574,90
2400-36	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	1356-950	SPESE MIGLIORAMENTO IMPIANTI ACQUEDOTTO	473,89				473,89	-
2400-37	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	1344-180	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE PER SERVIZIO	500,00				500,00	-
2400-38	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	4007-310	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	7.617,00				6.737,00	880,00
2400-39	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	4007-310-1	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	10.000,00				10.000,00	-
2400-40	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	4017-310	ACQUISTO SOTWARE	3.000,00				3.000,00	-
2400-41	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	1337-530	RISTRUTTURAZIONE E MAN STR SCUOLE MEDIE	241,56					241,56
2400-42	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	1419-730	AMMODERNAMENTO E POTENZIAMENTO CROSSDROMO GIOIELLA	18.133,78					18.133,78
2400-43	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	1419-730-1	AMMODERNAMENTO E POTENZIAMENTO CROSSDROMO GIOIELLA	1.484,83					1.484,83
2400-44	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	2610-770	IMPIEGO PROVENTI LEGGE 10/77 VIABILITA	1.536,18				1.536,18	-
2400-45	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	1394-610	INTERVENTI PUBBLICI PERCORSO MUSEALE	2.374,90					2.374,90
2410-20	RIMBORSI	1337-680-A1	LAVORI PISCINA COMUNALE	717,41					717,41
2410-21	RIMBORSI	1337-680-A2	LAVORI PISCINA COMUNALE	16.176,49					16.176,49
2400.46	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	4001355 A1	ACQUISTO ARREDI UFFICI	748,08				544,32	203,76

2400-47	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	1377770 A1	MESSA IN SICUREZZA ANTINCENDIO	100,20			100,20	-	
2400-48	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	1378770 A1	MARCIAPIEDI	599,66			599,66	-	
2400-49	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	2000470 A1	MESSA IN SICUREZZA ANTINCENDIO	665,39			665,39	-	
2400-50	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	2000500 A1	MESSA IN SICUREZZA ANTINCENDIO	4.376,75			1.045,70	3.331,05	
FPV - 2400	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	2000180 A1	MANUTENZIONE STR EDIFICIO VAIANO	15.044,85			6.427,23	8.617,62	
RINEG 1	ECONOMIA RINEGOZIAZIONE MUTUI	1380840 A1	PUBBLICA ILLUMINAZIONE FRAZIONI	265,86				265,86	
RINEG 2	ECONOMIA RINEGOZIAZIONE MUTUI	4001180 A1	ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICIO TECNICO	3.051,02			3.051,02	-	
1680-0	ALIENAZIONE RELITTO STRADALE	1365960 A1	ACQUISTO TERRENO PER AREA VERDE	1.500,00				1.500,00	
ECO MEF	ECONOMIA QUOTE CAPITALE MUTUI MEF	NN1	CINEMA CAPOLUOGO	10.688,50				10.688,50	
RINEG 2020	ECONOMIA RINEGOZIAZIONE MUTUI	NN2	CINEMA CAPOLUOGO	139.311,50				139.311,50	
2400-51	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	NN3	ACQUISTO ARREDI ATTREZZATURE		17.498,30			17.498,30	
2400-52	PROVENTI ONERI LEGGE 10/77	NN4	AREA ATTREZZATA VILLASTRADA		25.000,00			25.000,00	
KYOTO	RECUPERO SOMME ANTICIPATE FONDI KYOTO	NN5	OPERE PUBBLICHE PLURIENNALI				155.471,08	155.471,08	
Totale				260.580,29	42.498,30	-	-	105.628,56	408.707,15
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									
								408.707,15	

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	382.252,06	403.537,54
FPV di parte capitale	1.441.127,12	485.100,03
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	€ 251.022,61	€ 382.252,06	€ 403.537,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 251.022,61	€ 382.252,06	€ 403.537,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 1.871.537,98	€ 1.441.127,12	€ 485.100,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.871.537,98	€ 1.441.127,12	€ 485.100,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	362.887,10
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	40.650,44
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	403.537,54
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 10.282.947,78, come risulta dai seguenti elementi: