

# COMUNE DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE DOTT. VINCENZO VENDOLA

COMPONENTE RAG. GIOVANNI FRACCASCIA

COMPONENTE RAG. GIUSEPPE PESINO

## 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 ....              | 15 |
| Risultato di amministrazione .....   | 17 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....   | 20 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....  | 21 |
| Fondo anticipazione liquidità .....  | 22 |
| Fondi spese e rischi futuri .....  | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....  | 23 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....   | 25 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....  | 26 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....  | 31 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                        | 31 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 32 |
| STATO PATRIMONIALE .....   | 34 |
| CONTO ECONOMICO .....  | 40 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....   | 41 |
| RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....   | 42 |
| CONCLUSIONI .....  | 43 |

# **Comune di Manfredonia (FG)**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 21 del 18/05/2022**

### **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 Manfredonia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Manfredonia, li 18/05/2022

Il Collegio dei Revisori

(F.to) Presidente Dott. Vincenzo Vendola

(F.to) Componente Rag. Giovanni Fraccascia

(F.to) Componente Rag. Giuseppe Pesino

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs.82/2005 e rispettive norme collegate.*

## **INTRODUZIONE**

L'organo di revisione del Comune di Manfredonia nominato con delibera del Commissario Prefettizio n. 2 del 15/05/2019;

- ◆ ricevuta in data 04/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 81 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 11/11/1997;

### **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:

|   |       |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali   | n. 40 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 17 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 10 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 7  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 3  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. 3  |

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

### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Manfredonia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 55447 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:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente, con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta comunale n. 79 del 16/06/2021, ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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 l'ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo da piano di riequilibrio finanziario;

- 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 dal 2018 al 2027 **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale con Delibera C.C. N. 1 del 17/03/2019;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

| ANALISI DEL DISAVANZO   | Composizione del disavanzo              |                                   |   |   |   |
|---|---|-----------------------------------|---|---|---|
|   | Disavanzo dell'esercizio precedente (a) | Disavanzo dell'esercizio 2021 (b) | disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b | quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d) | maggior ripiano effettuato nell'esercizio (e) |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui  | € 14.160.738,36                         | € 13.570.708,17                   | € 590.030,79                                    | € 590.030,79                                  | € -   |
| Disavanzo da piano di riequilibrio finanziario pluriennale  | € 8.272.568,74                          | € 6.460.068,74                    | € 2.490.797,33                                  | € 1.812.500,00                                | € 678.297,33                                  |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 29 del 26/06/2017 |   |                                   |   |   | € -   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente  |   |                                   | € -   |   | € -   |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 22.433.307,10</b>                  | <b>€ 20.030.776,91</b>            | <b>€ 3.080.828,12</b>                           | <b>€ 2.402.530,79</b>                         | <b>€ 678.297,33</b>                           |

| NATURA DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                          | Disavanzo iniziale (a) | Disavanzo target iscritto nel 2021 (b) | Disavanzo residuo target (a-b) | Disavanzo effettivamente ripianato | Disavanzo residuo al 31,12,2021 |
|--|------------------------|--|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | € 14.160.738,96        | € 590.030,79                           | € 13.570.708,17                | € 590.030,79                       | € 13.570.708,17                 |
| Disavanzo da piano di riequilibrio finanziario pluriennale       | € 8.272.568,74         | € 1.812.500,00                         | € 6.460.068,74                 | € 2.490.797,33                     | € 5.781.771,41                  |
|  | € -                    |  |                                |                                    |                                 |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 22.433.307,70</b> | <b>€ 2.402.530,79</b>                  | <b>€ 20.030.776,91</b>         | <b>€ 3.080.828,12</b>              | <b>€ 19.352.479,58</b>          |

Pertanto, considerato che il disavanzo effettivamente ripianato è pari ad € 3.080.828,12 l'Ente ha recuperato maggior disavanzo pari ad € 678.297,33.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **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) | € | 41.511.247,31 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 41.511.247,31 |

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

|                                  | 2019           | 2020            | 2021            |
|----------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 9.592.033,92 | € 29.327.581,23 | € 41.511.247,31 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 9.592.033,92 | € 12.956.235,22 | € 15.691.011,11 |

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

|  |  |                             |
|--|--|-----------------------------|
|  | <b>A) Cassa Vincolata al 1.1.2021</b>                    | <b><u>12.956.235,22</u></b> |
| Reversali vincolate esercizio 2021 (+)         | 4.761.482,17   |                             |
| Riscossioni OO.UU. 2021 (-)                    | 534.601,03   |                             |
| Riscossioni in c/capitale Alienazioni 2021 (-) | 93.189,06  |                             |
|  | <b>B) Riscossioni titolo 4 al netto delle esclusioni</b> | <b><u>4.133.638,08</u></b>  |
| Pagamenti spese di investimento (+)            | 3.515.456,14   |                             |
| Pagamenti spese di investimento (-)            | 176.695,71   |                             |
| Pagamenti spesa corrente (-)                   | 387.413,21   |                             |
|  | <b>C) Pagamenti al netto delle esclusioni</b>            | <b><u>2.951.347,22</u></b>  |
|  | D) Riscossioni contr. funzioni fondamentali (+)          | 174.841,08                  |
|  | E) Saldo Piano Sociale di Zona (+)                       | 1.377.643,95                |
|  | <b>Cassa Vincolata al 31/12/2021 (A+B-C+D+E)</b>         | <b><u>15.691.011,11</u></b> |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021  |     |                       |                 |                 |        |               |
|--|-----|-----------------------|-----------------|-----------------|--------|---------------|
|  | +/- | Previsioni definitive | Competenza      | Residui         | Totale |               |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |     | € 29.327.581,23       |                 |                 | €      | 29.327.581,23 |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | € 53.434.777,59       | € 27.315.288,00 | € 4.940.805,54  | €      | 32.256.093,54 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | € 21.573.324,47       | € 6.021.242,94  | € 1.843.822,23  | €      | 7.865.065,17  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | € 13.878.720,97       | € 2.793.788,24  | € 541.744,49    | €      | 3.335.532,73  |
| 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)                           | +   | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =   | € 88.886.823,03       | € 36.130.319,18 | € 7.326.372,26  | €      | 43.456.691,44 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |     | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | € 65.990.616,02       | € 23.751.470,28 | € 7.392.226,73  | €      | 31.143.697,01 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +   | € 3.809.848,38        | € 1.586.816,38  | € -             | €      | 1.586.816,38  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)   |     | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | =   | € 69.800.464,40       | € 25.338.286,66 | € 7.392.226,73  | €      | 32.730.513,39 |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =   | € 19.086.358,63       | € 10.792.032,52 | -€ 65.854,47    | €      | 10.726.178,05 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |     |                       |                 |                 |        |               |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +   | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -   | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +   | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | =   | € 19.086.358,63       | € 10.792.032,52 | -€ 65.854,47    | €      | 10.726.178,05 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +   | € 53.395.521,65       | € 3.505.860,53  | € 1.255.567,64  | €      | 4.761.428,17  |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +   | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +   | € 779.194,88          | € 8.624,28      | € 125.806,20    | €      | 134.430,48    |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +   | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | =   | € 54.174.716,53       | € 3.514.484,81  | € 1.381.373,84  | €      | 4.895.858,65  |
| 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   | +   | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | =   | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | =   | € 54.174.716,53       | € 3.514.484,81  | € 1.381.373,84  | €      | 4.895.858,65  |
| Spese Titolo 2.00  | +   | € 49.376.223,12       | € 414.520,95    | € 3.100.935,19  | €      | 3.515.456,14  |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +   | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | =   | € 49.376.223,12       | € 414.520,95    | € 3.100.935,19  | €      | 3.515.456,14  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -   | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | =   | € 49.376.223,12       | € 414.520,95    | € 3.100.935,19  | €      | 3.515.456,14  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | =   | € 4.798.493,41        | € 3.099.963,86  | -€ 1.719.561,35 | €      | 1.380.402,51  |
| 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.  | +   | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>           | =   | € -                   | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +   | € 35.000.000,00       | € -             | € -             | €      | -             |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -   | € 35.000.000,00       | € -             | € -             | €      | -             |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +   | € 61.128.599,53       | € 4.282.500,69  | € 326,44        | €      | 4.282.827,13  |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -   | € 61.687.713,82       | € 3.812.043,10  | € 393.698,51    | €      | 4.205.741,61  |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>   | =   | € 52.653.318,98       | € 14.362.453,97 | -€ 2.178.787,89 | €      | 41.511.247,31 |

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

L'ente nel corso dell'esercizio non ha ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12 dell'ultimo triennio è di seguito evidenziata e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

|   | 2019            | 2020            | 2021            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL        | € 11.484.664,74 | € 11.868.802,02 | € 14.116.424,85 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi | € -             | € -             | € -             |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione   | € 91,00         | € -             | € -             |
| 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                         | € 8.568,00      | € -             | € -             |

\*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 51,18 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 525.547,48.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 7.668.149,63

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro – 1.285.042,27, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro – 2.407.184,59 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                       |
|--|-----------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 7.668.149,63          |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 3.783.125,08          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 5.170.066,82          |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>- 1.285.042,27</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                       |
|---|-----------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | - 1.285.042,27        |
| e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 1.122.142,32          |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>- 2.407.184,59</b> |

### **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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                 |
|--|-----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2021</b>     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 9.760.481,71  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 1.088.983,51  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 2.805.544,54  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 1.716.561,03 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 127.087,07    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € -             |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 2.678.359,12  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 2.805.446,19  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 9.760.481,71  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 1.716.561,03 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 2.805.446,19  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 4.781.379,22  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 36.225.604,20 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>      | € 51.856.350,29 |

\*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 | Incassi in      | %   |
|-------------------|------------------------------------|-----------------|-----------------|---|
|                   |                                    | (A)             | (B)             | Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
| <b>Titolo I</b>   | € 33.336.205,75                    | € 32.518.287,55 | € 27.315.288,00 | 83,99977384                                 |
| <b>Titolo II</b>  | € 13.980.826,65                    | € 7.552.943,72  | € 6.021.242,94  | 79,72047937                                 |
| <b>Titolo III</b> | € 5.473.646,22                     | € 3.480.503,44  | € 2.793.788,24  | 80,26965892                                 |
| <b>Titolo IV</b>  | € 38.069.319,30                    | € 4.347.433,19  | € 3.505.860,53  | 80,64207952                                 |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -             | € -             | #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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
*(solo per gli Enti locali)*

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI<br>E IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 1.088.983,51   |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 2.402.530,79   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (-) | 43.551.734,71  |
| <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   | (-) | 34.056.034,90  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 2.749.544,54   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 1.586.816,38   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | 2.754.619,48   |
| <b>G) Somma finale (G = A+AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>1.091.172,13</b>  |
| <b>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</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti  | (+) | 4.264.405,80   |
| <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   | (+) | 393.656,25   |
| <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  | (-) | 3.189,25   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=H+I+L+M)</b>  |     | <b>5.746.044,93</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 3.783.125,08   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 3.248.297,48   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | (-) | <b>1.285.377,63</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 1.126.598,96   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>- 2.411.976,59</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 516.973,42   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 4.356.057,47   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 393.656,25   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) | 3.189,25   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 2.504.459,19   |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 56.000,00  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C+S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>   |     | <b>1.922.104,70</b>  |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N   | (-) |  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 1.921.769,34   |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>335,36</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 645,564  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>4.792,00</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) |  |
| Z5) 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   | (-) |  |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>   |     | <b>7.668.149,63</b>  |
| Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N   |     | 3.783.125,08   |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 5.170.066,82   |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>1.285.042,77</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  |     | 1.126.147,52   |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>2.407.184,59</b>  |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>   |     |  |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 5.746.044,93   |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)   | (-) | 1.509.786,32   |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) |  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>  | (-) | 3.783.125,08   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>   | (-) | 1.126.598,96   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>   | (-) | 2.242.019,36   |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>- 2.915.484,79</b>  |

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

| Capitolo di spesa                                    | descrizione   | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|--|---|-------------------------------|--|---|--|--|
|  |   | (a)                           | (b)  | (c)   | (d)  | (e)=(a)+(b)+(-c)+(d)   |
| Fondo anticipazioni liquidità                        |   |                               |  |   |  |  |
|  | Fondo Anticipazione di liquidità                            | 2.754.619,48                  | 2.754.619,48   | 2.754.619,48  |  | 2.754.619,48   |
|  | Totale Fondo anticipazioni liquidità                        | 2.754.619,48                  | 2.754.619,48   | 2.754.619,48  | -  | 2.754.619,48   |
| Fondo perdite società partecipate                    |   |                               |  |   |  |  |
|  | Fondo Partecipate   | 38,00                         |  |   |  | 38,00  |
|  | Totale Fondo perdite società partecipate                    | 38,00                         | 0  | 0   | 0  | 38,00  |
| Fondo contenzioso                                    |   |                               |  |   |  |  |
|  | Fondo rischi spese legali                                   | 4.127.553,05                  | 484.624,06   | 23.428,39   | -  | 3.666.357,38   |
|  | Totale Fondo contenzioso                                    | 4.127.553,05                  | 484.624,06   | 23.428,39   | -  | 3.666.357,38   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)              |   |                               |  |   |  |  |
|  | Fondo crediti di dubbia e difficile esazione                | 16.206.873,58                 |  | 3.481.127,34  | -  | 19.688.000,92  |
|  | Fondo crediti dubbia esigibilità conto capitale             | 4.456,64                      |  |   | 4.456,64   | -  |
|  | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  | 16.211.330,22                 | 0  | 3.481.127,34  | -  | 19.688.000,92  |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |   |                               |  |   |  | 0  |
|  | Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0                             | 0  | 0   | 0  | 0  |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                  |   |                               |  |   |  |  |
|  | Fondo maggiori spese per nuovi contratti dipendenti         | 240.935,77                    |  |   | 259.064,23   | 500.000,00   |
|  | Fondo garanzia debiti commerciali                           |                               |  | 278.569,35  |  | 278.569,35   |
|  | Fondo Passività Potenziali                                  | 3.574.924,00                  |  |   |  | 3.574.924,00   |
|  | Fondo Debiti fuori bilancio                                 | 4.442.529,76                  |  |   |  | 4.442.529,76   |
|  | FONDO DI ROTAZIONE ai sensi 243 TER                         | 7.708.500,00                  |  |   | 856.500,00   | 8.565.000,00   |
|  | Fondo quote pregresse                                       | 330.932,26                    |  |   |  | 330.932,26   |
|  | Fondo compensi professionali avvocatura comunale            | 30.892,00                     |  |   |  | 30.892,00  |
|  | DBF dichiarati al 31.12.2021                                |                               |  |   | 11.034,73  | 11.034,73  |
|  | Totale Altri accantonamenti                                 | 16.338.713,79                 | -  | 278.569,35  | 1.126.598,96   | 17.733.882,10  |
| <b>Totale</b>  |   | <b>39.422.254,54</b>          | <b>3.239.243,54</b>  | <b>6.537.744,56</b>   | <b>1.122.142,32</b>  | <b>43.842.897,88</b>   |

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

| Cap. di entrata  | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N <sup>1</sup> | 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 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 <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|--------|-----------------------------|--------|--|--|--|---|---|--|--|---|---|
|  |        |                             |        | (a)  | (b)  | (c)  | (d)   | (e)   | (f)  | (g)  | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)                   | (i)=(a)+(c)-d-(e)-(f)+(g)                                     |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>                         |        |                             |        |  |  |  |   |   |  |  |   |   |
|  |        |                             |        | 5.092.067,24   | 738.329,00   | 180.868,60                                   | 737.778,17  | -   | 61.832,83  |  | 181.419,43                                | 4.473.324,84  |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>            |        |                             |        | 5.092.067,24   | 738.329,00   | 180.868,60                                   | 737.778,17  | -   | 61.832,83  |  | 181.419,43                                | 4.473.324,84  |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>                    |        |                             |        |  |  |  |   |   |  |  |   |   |
|  |        |                             |        | 15.565.834,07  | 786.064,68   | 3.885.315,09                                 | 847.316,31  |   | 218.202,90   |  | 3.824.063,46                              | 18.385.629,55   |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>       |        |                             |        | 15.565.834,07  | 786.064,68   | 3.885.315,09                                 | 847.316,31  | 0   | 218.202,90   |  | 3.824.063,46                              | 18.385.629,55   |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>                    |        |                             |        |  |  |  |   |   |  |  |   |   |
|  |        |                             |        | 1.907.737,34   |  |  |   |   |  |  | 0   | 1.907.737,34  |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>       |        |                             |        | 1.907.737,34   |  | 0  | 0   | 0   | 0  |  | 0   | 1.907.737,34  |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>              |        |                             |        |  |  |  |   |   |  |  |   |   |
|  |        |                             |        | 1.164.583,93   | 17.742,00  | 1.164.583,93                                 | 17.742,00   |   |  |  | 1.164.583,93                              | 2.599.239,86  |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b> |        |                             |        | 1.164.583,93   | 17.742,00  | 1.164.583,93                                 | 17.742,00   | 0   |  |  | 1.164.583,93                              | 2.599.239,86  |
| <b>Altri vincoli</b>   |        |                             |        |  |  |  |   |   |  |  |   |   |
|  |        |                             |        | 0  |  | 0  | 0   | 0   | 0  |  | 0   | 0   |
| <b>Totale altri vincoli (l/5)</b>                            |        |                             |        | 0  |  | 0  | 0   | 0   | 0  |  | 0   | 0   |
| <b>Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>      |        |                             |        | 24.081.086,58  | 1.542.135,68   | 5.200.767,62                                 | 1.602.836,48  | -   | 280.035,73   |  | 5.170.066,82                              | 27.365.931,99   |

|   |              |               |
|---|--------------|---------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)  |              |               |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    |              |               |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    |              |               |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)   |              |               |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)  |              |               |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                            | 0            | 0             |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)           | 181.419,43   | 4.473.324,84  |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2) | 3.824.063,46 | 18.385.629,55 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3) | 0            | 1.907.737,34  |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)        | 1.164.583,93 | 2.599.239,86  |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)         | 0            | 0             |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)</b>                 | 5.170.066,82 | 27.365.931,99 |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna l possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).



### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

|  | 2019         | 2020           | 2021           |
|--|--------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 510.503,03 | € 1.088.983,51 | € 2.749.544,54 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € -          | € -            | € -            |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | € -          | € -            | € -            |
| - 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:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|  | 2019 | 2020 | 2021        |
|--|------|------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € -  | € -  | € 56.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | € -  | € -  | € -         |
| - 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   | ---  | ---  | € -         |

**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 51.856.350,29, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

|   |            | GESTIONE      |               |                      |
|---|------------|---------------|---------------|----------------------|
|   |            | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |               |               | 29.327.581,23        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 8.708.072,54  | 43.927.304,68 | 52.635.377,22        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 10.886.860,43 | 29.564.850,71 | 40.451.711,14        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |               |               | 41.511.247,31        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |               |               | -                    |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |               |               | 41.511.247,31        |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 35.674.522,37 | 8.333.840,62  | 44.008.362,99        |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 17.921.902,59 | 12.935.812,88 | 30.857.715,47        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |               |               | 2.749.544,54         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |               |               | 56.000,00            |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>   | <b>(=)</b> |               |               | <b>51.856.350,29</b> |

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

|   | 2019             | 2020             | 2021             |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 31.564.925,52  | € 41.006.983,42  | € 51.856.350,29  |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                  |                  |                  |
| Parte accantonata (B)                                 | € 40.554.925,00  | € 39.422.254,54  | € 43.842.897,88  |
| Parte vincolata (C.)                                  | € 19.055.018,53  | € 23.806.641,58  | € 27.365.931,99  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 176.517,32     | € -              | € -              |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 28.221.535,33 | -€ 22.221.912,70 | -€ 19.352.479,58 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

**FPV spesa corrente**

| Voci di spesa   | Importo             |
|---|---------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 1.417.017,23        |
| Trasferimenti correnti  | -                   |
| Incarichi a legali  | 5.537,01            |
| Altri incarichi   |                     |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 1.326.990,30        |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020                               | -                   |
| Altro(**)   | -                   |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | <b>2.749.544,54</b> |
| ** specificare  |                     |

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

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

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

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2021                      |                |                   |                   |                            |                |                 |          |       |      |                                   |
|--|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|----------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali         | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |                | Parte vincolata |          |       |      | Parte destinata agli investimenti |
|  |                |                   | FDE               | Fondi passività potenziali | Altri Fondi    | Ex lege         | Trasfer. | mutuo | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | € -            | € -               | -                 | -                          | -              | -               | -        | -     | -    | -                                 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | € -            | € -               | -                 | -                          | -              | -               | -        | -     | -    | -                                 |
| Finanziamento spese di investimento                            | € -            | € -               | -                 | -                          | -              | -               | -        | -     | -    | -                                 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | € -            | € -               | -                 | -                          | -              | -               | -        | -     | -    | -                                 |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | € -            | € -               | -                 | -                          | -              | -               | -        | -     | -    | -                                 |
| Altra modalità di utilizzo                                     | € -            | € -               | -                 | -                          | -              | -               | -        | -     | -    | -                                 |
| Utilizzo parte accantonata                                     | € 3.239.243,54 |                   | € -               | € -                        | € 3.239.243,54 | -               | -        | -     | -    | -                                 |
| Utilizzo parte vincolata                                       | € 1.542.135,68 |                   | -                 | -                          | -              | € 1.542.135,68  | € -      | € -   | -    | -                                 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | € -            |                   | -                 | -                          | -              | -               | -        | -     | -    | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                              | € -            | € -               | € -               | € -                        | -              | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |
| <i>Valore monetario della parte</i>                            | € -            | € -               | € -               | € -                        | € -            | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 74 del 21/04/2022 e successiva rettifica con atto G.C. n. 88 del 10/05/2022, entrambe muniti 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 atti G.C. n. 74 del 21/04/2022 e n. 88 del 10/05/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali        | Riscossi        | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 44.255.507,84 | € 8.708.072,54  | € 35.674.522,37         | € 127.087,07    |
| Residui passivi | € 31.487.122,14 | € 10.886.860,43 | € 17.921.902,59         | -€ 2.678.359,12 |

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

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | € 443.566,67                     | € 1.744.041,83                                |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | -€ 316.479,60                    | € 77.817,29                                   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € 856.500,00                                  |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -   |
| <b>MAGGIORI/MINORI RESIDUI</b>           | € 127.087,07                     | € 2.678.359,12                                |

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 che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

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

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

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2017           | 2018           | 2019           | 2020           | 2021            | Totale residui conservati al 31.12.2021 | FCDE al 31.12.2021 |
|---|-----------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € 2.577,84          | € 1.015,86     | € 38.363,52    | € 23.934,24    | € 172.938,11   | € 10.734.145,48 | € 13,07                                 | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 2.577,84          | € 1.015,86     | € 38.363,52    | € 23.934,24    | € 172.938,11   | € 10.734.132,41 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 100%                | 100%           | 100%           | 100,00%        | 100,00%        |                 |   |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 248,00            | € 1.605.806,41 | € 2.242.657,52 | € 1.000.923,71 | € 5.983.343,74 | € 11.633.599,00 | € 14.268.239,39                         | € 12.915.293,04    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 248,00            | € 2.022,00     | € 6.747,03     | € 53.606,18    | € 1.172.711,32 | € 6.963.004,46  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 100,00%             | 0%             | 0,30%          | 5,36%          | 19,60%         |                 |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -                 | € -            | € 226.843,89   | € 270.019,93   | € 361.478,55   | € 453.780,86    | € 1.040.982,79                          | € 748.820,81       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -            | € -            | € -            | € 5.391,10     | € 265.749,34    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!        | 0%             | 0%             | 1,49%          |                 |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 1.757.542,99      | € 1.311.577,77 | € 882.110,98   | € 35.609,77    | € 10.352,72    | € 1.175.758,33  | € 3.400.537,38                          | € 3.152.219,76     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 88,00             | € 417,17       | € 6.940,90     | € 939,43       | € 71.271,02    | € 1.055.463,36  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,01%               | 0,03%          | 0,79%          | 2,64%          | 688,43%        |                 |   |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € -            | € -            | € -            | € -            | € -             | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -            | € -            | € -            | € -            | € -             |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!        | #DIV/0!        | #DIV/0!        | #DIV/0!        |                 |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -                 | € -            | € 56.637,62    | € 1.376,22     | € -            | € 534.601,03    | € 58.013,84                             | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -            | € -            | € -            | € -            | € 534.601,03    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!        | 0%             | 0%             | #DIV/0!        |                 |   |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € -                 | € -            | € -            | € -            | € -            | € -             | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -            | € -            | € -            | € -            | € -             |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!        | #DIV/0!        | #DIV/0!        | #DIV/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.

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 19.688.000,92.

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti per il medesimo importo, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2021 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della D.L. 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.666.357,38 **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.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Residua la somma di euro 38,00 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 a seguito della decisione deliberata dall'Assemblea dei soci dell'ASE SPA di destinare l'utile 2018 a copertura delle perdite del bilancio d'esercizio 2016 e 2017.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato trovandosi l'Ente gestito da una Commissione Straordinaria.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo anticipazione liquidità € 2.754.619,48

Fondo debiti fuori bilancio € 4.442.529,76;

Fondo quote pregresse € 330.932,26;

Fondo compensi professionali avvocatura comunale € 30.892,00;

DBF dichiarati al 31/12/2021;

Fondo di Rotazione che l'Ente ha ricevuto in data 05/11/2019 per assicurare stabilità finanziaria pari ad € 8.565.000,00 accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 per lo stesso ammontare.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 500.000,00 per gli aumenti contrattuali e nuovi contratti del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili che ammontano ad € 3.574.924,00.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per € 278.569,35.

## 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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| ENTRATE DA RENDICONTO 2019   | Importi in euro | %     |
|--|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 30.370.258,67 |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 15.617.310,96 |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 3.967.710,55  |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>   | € 49.955.280,18 |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 4.995.528,02  |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>   |                 |       |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 | 1.700.976,75    |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui  | 0               |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | 0               |       |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)  | 3.294.551,27    |       |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)  | 1.700.976,75    |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>   |                 | 3,40% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>        |   |               |
|---|---|---------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | + | 41.425.270,20 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | - | 1.586.816,38  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 8.624,28      |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | 39.847.078,10 |

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

| Anno                                  | 2019            | 2020            | 2021            |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Residuo debito (+)                    | € 44.606.430,24 | € 42.770.280,73 | € 41.425.270,20 |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -             |                 | € 8.624,28      |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 1.836.149,51  | € 1.345.010,53  | € 1.586.816,38  |
| Estinzioni anticipate (-)             |                 |                 |                 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                 |                 |                 |
| <b>Totale fine anno</b>               | € 42.770.280,73 | € 41.425.270,20 | € 39.847.078,10 |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 55.517          | 55.517          | 55.447          |
| Debito medio per abitante             | 770,40          | 746,17          | 718,65          |

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

| Anno                    | 2019                  | 2020                  | 2021                  |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari        | € 1.889.262,61        | € 1.763.327,88        | € 1.700.976,75        |
| Quota capitale          | € 1.836.149,51        | € 1.345.010,53        | € 1.586.816,38        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 3.725.412,12</b> | <b>€ 3.108.338,41</b> | <b>€ 3.287.793,13</b> |

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 3.791.119,97 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20.

|  |                |
|--|----------------|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2014           |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale      | € 3.791.119,97 |
| Anticipo di liquidità restituito               | € 1.036.500,49 |
| Quota accantonata in avanzo                    | € 2.754.619,48 |

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 611.849,08 tutti di parte corrente. 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                                 | € 199.105,26        | € 98.904,98         | € 611.849,08        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                     |                     |                     |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                     |                     |                     |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                     |                     |                     |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 5.947,07          | € 6.806,92          |                     |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 205.052,33</b> | <b>€ 105.711,90</b> | <b>€ 611.849,08</b> |

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 7.668.149,63
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 1.285.042,27
- W3 (equilibrio complessivo): € - 2.407.184,59

## 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:

|   | Accertamenti        | Riscossioni       | FCDE                      |                     |
|---|---------------------|-------------------|---------------------------|---------------------|
|   |                     |                   | Competenza Esercizio 2020 | Rendiconto 2021     |
| Recupero evasione IMU                           | € -                 | € -               | € 1.054.043,52            | € 591.729,19        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES               | € 115.346,38        | € 5.591,83        | € 157.796,54              | € 9.366,23          |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP                   | € -                 | € -               | € 218.724,67              | € 146.623,66        |
| Recupero evasione altri tributi (I.C.P. - TASI) | € -                 | € -               | € 129.054,23              | € 84.903,16         |
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>€ 115.346,38</b> | <b>€ 5.591,83</b> | <b>€ 1.559.618,96</b>     | <b>€ 832.622,24</b> |

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

|   | Importo         | %      |
|---|-----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 2.345.709,08  |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 2.211.063,19  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 1.068.597,97 |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 1.203.243,86  | 51,30% |
| Residui della competenza                | € 109.754,55    |        |
| Residui totali                          | € 1.312.998,41  |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 832.622,24    | 63,41% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad € 10.734.145,48 **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 pari ad Euro 10.186.194,95 per € 547.950,53.

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

|   | Importo      | %     |
|---|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 161.376,32 |       |
| Residui riscossi nel 2021               | € 238.829,57 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 77.453,25 |       |
| Residui al 31/12/2021                   | € -          | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 13,07      |       |
| Residui totali                          | € 13,07      |       |
| FCDE al 31/12/2021                      | € -          | 0,00% |

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari ad € 11.633.599,00 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 pari ad Euro 11.940.414,00 di € 306.815,00.

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              | € 11.057.277,48 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 1.235.334,53  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 224.298,10    |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 9.597.644,85  | 86,80% |
| Residui della competenza                | € 4.670.594,54  |        |
| Residui totali                          | € 14.268.239,39 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 12.915.293,04 | 90,52% |

**Contributi per permessi di costruire**

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2019         | 2020           | 2021         |
|---|--------------|----------------|--------------|
| Accertamento  | € 780.464,68 | € 4.152.161,19 | € 534.601,03 |
| Riscossione   | € 764.088,46 | € 4.152.161,19 | € 534.601,03 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |                |                 |
|--|----------------|-----------------|
| Anno   | importo        | % x spesa corr. |
| 2019   | € 623.363,58   | 79,87%          |
| 2020   | € 2.232.581,67 | 53,77%          |
| 2021   | € 393.656,25   | 73,64%          |

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

|              | 2019         | 2020         | 2021         |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 790.915,51 | € 628.336,10 | € 453.780,88 |
| riscossione  | € 450.976,57 | € 272.648,65 | € 265.749,34 |
| %riscossione | 57,02        | 43,39        | 58,56        |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS                              | € 790.915,51      | € 628.336,10      | € 453.780,88      |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -               | € 430.281,50      | € 156.735,91      |
| entrata netta                             | € 790.915,51      | € 198.054,60      | € 297.044,97      |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 182.074,70      | € 128.698,14      | € 46.931,37       |
| % per spesa corrente                      | 23,02%            | 64,98%            | 15,80%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | € 39.974,00       | € 402,60          | € 3.189,25        |
| % per Investimenti                        | 5,05%             | 0,20%             | 1,07%             |

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

**CDS**

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 962.964,41   |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 5.391,10     |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 104.622,04   |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 852.951,27   | 88,58% |
| Residui della competenza                | € 188.031,52   |        |
| Residui totali                          | € 1.040.982,79 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 748.820,81   | 71,93% |

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 pari ad € 1.175.758,33 **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 pari ad € 1.174.295,02 di € 1.463,31.

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              | € 3.997.194,19 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 79.656,52    |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 637.295,26   |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 3.280.242,41 | 82,06% |
| Residui della competenza                | € 120.294,97   |        |
| Residui totali                          | € 3.400.537,38 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 3.152.219,76 | 92,70% |

**Spese correnti**

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

|     | Macroaggregati                           | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | Variazione     |
|-----|--|-----------------|-----------------|----------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente             | 5.483.527,55    | 6.357.025,73    | 873.498,18     |
| 102 | imposte e tasse a carico ente            | 867.254,67      | 408.184,48      | - 459.070,19   |
| 103 | acquisto beni e servizi                  | 20.199.489,93   | 20.787.094,68   | 587.604,75     |
| 104 | trasferimenti correnti                   | 7.493.410,27    | 4.017.789,99    | - 3.475.620,28 |
| 105 | trasferimenti di tributi                 |                 |                 |                |
| 106 | fondi perequativi                        |                 |                 |                |
| 107 | interessi passivi                        | 1.763.327,88    | 1.700.976,75    |                |
| 108 | altre spese per redditi di capitale      |                 |                 |                |
| 109 | rimorso e poste correttive delle entrate | 17.304,10       | 222.487,95      |                |
| 110 | altre spese correnti                     | 377.182,80      | 562.475,32      | 185.292,52     |
|     | TOTALE                                   | 36.201.497,20   | 34.056.034,90   | - 2.288.295,02 |

## Spese in c/capitale

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

|   | Rendiconto 2020     | Rendiconto 2021   | Variazione            |
|---|---------------------|-------------------|-----------------------|
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni: | 5.343.785,05        | 2.244.128,38      | - 3.099.656,67        |
| Contributi agli investimenti:                   | 82.550,00           | 0,00              | - 82.550,00           |
| Altre spese in conto capitale:                  | <u>1.800.000,00</u> | <u>260.330,81</u> | <u>- 1.539.669,19</u> |
| TOTALE  | 7.226.335,05        | 2.504.459,19      | - 4.721.875,86        |

## 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 7.709.982,61;
- 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%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 569.209,15;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia F. Con verbale n. 8 del 23/03/2021 codesto Collegio dei revisori rilasciava parere favorevole sul Piano Triennale del Fabbisogno del Personale per il triennio 2021/2023.

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

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2021       |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                       |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 8.536.268,80                      | € 6.357.025,73        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 48.200,28                         | € 1.495,00            |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 548.867,86                        | € 475.780,55          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | € -                                 | € -                   |
| Altre spese: da specificare.....                            | € 229.957,47                        | € 260.682,84          |
| Altre spese: da specificare.....                            | € -                                 | € -                   |
| Altre spese: da specificare.....                            | € -                                 | € -                   |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 9.363.294,41</b>               | <b>€ 7.094.984,12</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | € 1.653.311,80                      | € 435.447,59          |
| (-) Altre componenti escluse: IRAP ( C )                    | € -                                 | € 475.780,55          |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b> | <b>€ 7.709.982,61</b>               | <b>€ 6.183.755,98</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                     |                       |

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

Di seguito sono riportate le risultanze al 31.12.2021 delle singole società confrontate con le scritture contabili dell'Ente, come attestate dai relativi responsabili:

| SOCIETA' O ORGANISMI PARTECIPATI O CONTROLLATI DAL COMUNE     | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | CREDITO VERSO IL COMUNE ATTESTATO DALLA SOCIETA'  | RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE               | ANNOTAZIONI  | ACCANTONAMENTI PER COPERTURE DISALLINEAMENTI   | DEBITO VERSO IL COMUNE ATTESTATO DALLA SOCIETA'   | RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE                      | ANNOTAZIONI   |
|---|-------------------------|---|--|--|--|---|---|---|
| ASE SpA   | 96,88%                  | € 3.589.349,77  | € 3.589.349,77                               | Si precisa che per:<br>€ 626.910,00 Vi è un contenzioso in essere;<br>€ 49.500,00 è in itinere la verifica della prestazione resa. |  | Debito attestato dalla società deriva da:<br>- debito per ricavi da Conai risulta già nettizzato nell'importo a credito verso il Comune di Manfredonia<br><br>-debito per € 46.533,11 per costo LSU | € 24.283,30 per rimborsi integrazione LSU           | E' stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione della discordanza della partita contabile relativa agli LSU. |
| Gestione Tributi SpA in liquidazione                          | 58,00%                  | € 353.838,20  | € 413.728,32 impegni in essere al 31.12.2021 | Non concordanza per € 59.890,12  | E' pendente un contenzioso tra l'Amministrazione e la Società                                    | € 0   | € 1.599.301,80 accertamenti in essere al 31.12.2021 | non concordanza per € 1.599.301,80<br><br>è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze   |
| Agenzia del Turismo Scrl in liquidazione                      | 51,00%                  | € 0   | € 0  | Non pervenuto alcun riscontro dalla società  |  | € 0   | € 0   | Non pervenuto alcun riscontro dalla società   |
| ASI - Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia, | 11,19%                  | € 148.149,53<br>fatture per approvvigionamento idrico antincendio pc/o distacco Vigili del fuoco – Porti alti fondali | € 0  | Non concordanza per € 148.149,53:<br>è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze     | Esistono provviste finanziarie per far fronte agli eventuali oneri derivanti dal disallineamento | € 0   | € 0   | -   |

| SOCIETA' O ORGANISMI PARTECIPATI O CONTROLLATI DAL COMUNE | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | CREDITO VERSO IL COMUNE ATTESTATO DALLA SOCIETA'                        | RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE  | ANNOTAZIONI  | ACCANTONAMENTI PER COPERTURE DISALLINEAMENTI   | DEBITO VERSO IL COMUNE ATTESTATO DALLA SOCIETA' | RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE | ANNOTAZIONI |
|---|-------------------------|---|---|--|--|---|--------------------------------|-------------|
| GAL Daunofantino Srl                                      | 3,15%                   | €255.602,26   | € 0   | Non concordanza per € 255.602,26 è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze | Esistono provviste finanziarie per far fronte agli eventuali oneri derivanti dal disallineamento | € 0   | € 0                            | -           |
| Teatro Pubblico Pugliese                                  | 0,89%                   | € 10.981,37<br>(fatt. 120/A/21 del 3/8/2021 per quota associativa 2021) | € 10.981,37<br>(quota associativa 2021, interamente liquidata nel 2022) |  |  | € 0   | € 0                            | -           |

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che continuano ad emergere disallineamenti tra le scritture contabili dell'Ente e le attestazioni rese dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione prende atto della procedura avviata volta alla definizione delle partite reciproche.

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

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021 (Deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 28/12/2021) 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.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | 2021                | 2020                | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                     |                     | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |                     |                     |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                     |                     |                            |                           |
| <b>I</b>                    | <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>  |                     |                     | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento  |                     |                     | <b>BI1</b>                 | <b>BI1</b>                |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | 81.682,50           | 162.787,81          | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   |                     |                     | <b>BI3</b>                 | <b>BI3</b>                |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   |                     |                     | <b>BI4</b>                 | <b>BI4</b>                |
| 5                           | Avviamento  |                     |                     | <b>BI5</b>                 | <b>BI5</b>                |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 2.121.853,62        | 2.121.853,62        | <b>BI6</b>                 | <b>BI6</b>                |
| 9                           | Altre   | 2.728.084,17        | 272.473,17          | <b>BI7</b>                 | <b>BI7</b>                |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>4.931.620,29</b> | <b>2.557.114,60</b> |                            |                           |
|                             | <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>  |                     |                     |                            |                           |
| <b>II</b>                   | <b>1 Beni demaniali</b>   | 80.899.702,61       | 82.533.183,26       |                            |                           |
| 1.1                         | Terreni   | 4.525.599,34        | 4.525.599,34        |                            |                           |
| 1.2                         | Fabbricati  | 16.778.753,91       | 17.048.248,25       |                            |                           |
| 1.3                         | Infrastrutture  | 59.595.349,36       | 60.959.335,67       |                            |                           |
| 1.9                         | Altri beni demaniali  |                     |                     |                            |                           |
| <b>III</b>                  | <b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>   | 53.526.403,99       | 53.846.791,13       |                            |                           |
| 2.1                         | Terreni   | 21.039.542,94       | 20.821.750,80       | <b>BI11</b>                | <b>BI11</b>               |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                     |                     |                            |                           |
| 2.2                         | Fabbricati  | 31.882.356,28       | 32.352.568,27       |                            |                           |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                     |                     |                            |                           |
| 2.3                         | Impianti e macchinari   | 13.250,02           | 14.340,95           | <b>BI12</b>                | <b>BI12</b>               |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                     |                     |                            |                           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali  | 48.263,98           | 44.014,15           | <b>BI13</b>                | <b>BI13</b>               |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto  | 446.637,71          | 492.071,73          |                            |                           |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware   | 10.829,46           | 18.726,33           |                            |                           |
| 2.7                         | Mobili e arredi   | 44.730,10           | 62.525,40           |                            |                           |
| 2.8                         | Infrastrutture  |                     |                     |                            |                           |
| 2.99                        | Altri beni materiali  | 40.793,50           | 40.793,50           |                            |                           |

|            |  |                |                |                      |          |
|------------|--|----------------|----------------|----------------------|----------|
| 3          | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                 | 25.198.513,07  | 28.643.515,41  | BII5                 | BII5     |
|            | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                             | 159.624.619,67 | 165.023.489,80 |                      |          |
| <b>IV</b>  | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>                       |                |                |                      |          |
| 1          | Partecipazioni in  | 1.550.176,54   | 1.589.046,47   | BIII1                | BIII1    |
| a          | <i>imprese controllate</i>   | 1.526.785,20   | 1.566.817,56   | BIII1a               | BIII1a   |
| b          | <i>imprese partecipate</i>   | 23.391,34      | 22.228,91      | BIII1b               | BIII1b   |
| c          | <i>altri soggetti</i>  |                |                |                      |          |
| 2          | Crediti verso  |                |                | BIII2                | BIII2    |
| a          | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                               |                |                |                      |          |
| b          | <i>imprese controllate</i>   |                |                | BIII2a               | BIII2a   |
| c          | <i>imprese partecipate</i>   |                |                | BIII2b               | BIII2b   |
| d          | <i>altri soggetti</i>  |                |                | BIII2c<br>BIII2d     | BIII2d   |
| 3          | Altri titoli   |                |                | BIII3                |          |
|            | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                           | 1.550.176,54   | 1.589.046,47   |                      |          |
|            | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                   | 166.106.416,50 | 169.169.650,87 |                      |          |
| <b>I</b>   | <b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>                                   |                |                |                      |          |
|            | <b><u>Rimanenze</u></b>  |                |                | CI                   | CI       |
|            | <b>Totale rimanenze</b>  |                |                |                      |          |
| <b>II</b>  | <b><u>Crediti (2)</u></b>  |                |                |                      |          |
| 1          | Crediti di natura tributaria   | 2.981.146,09   | 4.669.214,95   |                      |          |
| a          | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    |                |                |                      |          |
| b          | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 2.613.967,35   | 4.407.819,65   |                      |          |
| c          | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  | 367.178,74     | 261.395,30     |                      |          |
| 2          | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 18.399.193,37  | 19.738.339,96  |                      |          |
| a          | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 17.845.275,98  | 18.243.410,54  |                      |          |
| b          | <i>imprese controllate</i>   |                |                | CI2                  | CI2      |
| c          | <i>imprese partecipate</i>   |                |                | CI3                  | CI3      |
| d          | <i>verso altri soggetti</i>  | 553.917,39     | 1.494.929,42   |                      |          |
| 3          | Verso clienti ed utenti  | 1.513.360,39   | 2.611.924,84   | CI1                  | CI1      |
| 4          | Altri Crediti  | 1.426.662,22   | 1.024.697,87   | CI5                  | CI5      |
| a          | <i>verso l'erario</i>  |                |                |                      |          |
| b          | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               |                |                |                      |          |
| c          | <i>Altri</i>   | 1.426.662,22   | 1.024.697,87   |                      |          |
|            | <b>Totale crediti</b>  | 24.320.362,07  | 28.044.177,62  |                      |          |
| <b>III</b> | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                |                |                      |          |
| 1          | Partecipazioni   |                |                | CI11,2,3<br>CI11,4,5 | CI11,2,3 |

|           |  |                |                |        |         |
|-----------|--|----------------|----------------|--------|---------|
| 2         | Altri titoli   |                |                | CIII6  | CIII5   |
|           | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                |                |        |         |
| <b>IV</b> | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                |                |        |         |
| 1         | Conto di tesoreria   | 41.511.247,31  | 29.327.581,23  |        |         |
| a         | <i>Istituto tesoriere</i>  | 41.511.247,31  | 29.327.581,23  |        | CIV1a   |
| b         | <i>presso Banca d'Italia</i>   |                |                |        |         |
| 2         | Altri depositi bancari e postali                                     |                | 239.004,54     | CIV1   | CIV1b,c |
| 3         | Denaro e valori in cassa   |                |                | CIV2,3 | CIV2,3  |
| 4         | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                |                |        |         |
|           | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | 41.511.247,31  | 29.566.585,77  |        |         |
|           | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | 65.831.609,38  | 57.610.763,39  |        |         |
|           | <b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>                                    |                |                |        |         |
| 1         | Ratei attivi   |                |                | D      | D       |
| 2         | Risconti attivi  |                |                | D      | D       |
|           | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                |                |        |         |
|           | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | 231.938.025,88 | 226.780.414,26 |        |         |

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |   | Anno           | Anno - 1      | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|------------------------------|---|----------------|---------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                              | <b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>   |                |               |                             |                             |
| I                            | Fondo di dotazione  | -84.880.804,33 |               | AI                          | AI                          |
| II                           | Riserve   | 113.662.605,95 |               |                             |                             |
| a                            | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | -36.727.623,89 |               | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                            | <i>da capitale</i>  | 8.026.254,26   |               | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>   | 17.300.673,70  |               | AIX                         | AIX                         |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 125.063.301,88 |               |                             |                             |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>  |                |               |                             |                             |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio  | 8.530.664,71   |               | AIX                         | AIX                         |
| IV                           | Risultati economici di esercizi precedenti  | -28.196.959,18 |               |                             |                             |
| V                            | Riserve negative per beni indisponibili   | -75.056.955,36 |               |                             |                             |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | 45.518.513,59  | 37.312.466,33 |                             |                             |
|                              | <b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>  |                |               |                             |                             |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza   |                |               | B1                          | B1                          |
| 2                            | Per imposte   |                |               | B2                          | B2                          |

|    |   |                |                |                 |                 |
|----|---|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 3  | Altri   | 24.154.896,96  | 23.210.924,32  | B3              | B3              |
|    | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   | 24.154.896,96  | 23.210.924,32  |                 |                 |
|    | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                |                | C               | C               |
|    | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |                |                |                 |                 |
|    | <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |                |                |                 |                 |
| 1  | Debiti da finanziamento                                   | 41.027.047,58  | 42.507.586,26  |                 |                 |
| a  | <i>prestiti obbligazionari</i>                            |                |                | D1e D2          | D1              |
| b  | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>                 |                |                |                 |                 |
| c  | <i>verso banche e tesoriere</i>                           |                |                | D4              | D3 e D4         |
| d  | <i>verso altri finanziatori</i>                           | 41.027.047,58  | 42.507.586,26  | D5              |                 |
| 2  | Debiti verso fornitori                                    | 18.354.577,42  | 16.808.050,88  | D7              | D6              |
| 3  | Acconti   |                |                | D6              | D5              |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi                     | 9.409.803,89   | 8.134.181,09   |                 |                 |
| a  | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   |                |                |                 |                 |
| b  | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                    | 2.799.818,23   | 2.253.737,19   |                 |                 |
| c  | <i>imprese controllate</i>                                |                |                | D9              | D8              |
| d  | <i>imprese partecipate</i>                                |                |                | D10             | D9              |
| e  | <i>altri soggetti</i>                                     | 6.609.985,66   | 5.880.443,90   |                 |                 |
| 5  | Altri debiti  | 3.214.458,63   | 5.897.394,71   | D12,D13,<br>D14 | D11,D12,<br>D13 |
| a  | <i>Tributari</i>  | 1.078.254,62   | 1.727.092,14   |                 |                 |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | 446.100,65     | 385.514,74     |                 |                 |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>                |                |                |                 |                 |
| d  | <i>Altri</i>  | 1.690.103,36   | 3.784.787,83   |                 |                 |
|    | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  | 72.005.887,52  | 73.347.212,94  |                 |                 |
|    | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                |                |                 |                 |
| I  | Ratei passivi   |                |                | E               | E               |
| II | Risconti passivi  | 90.258.727,81  | 92.909.810,67  | E               | E               |
| 1  | Contributi agli investimenti                              | 89.998.282,25  | 92.642.687,02  |                 |                 |
| a  | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>                 | 88.725.682,75  | 91.337.456,76  |                 |                 |
| b  | <i>da altri soggetti</i>                                  | 1.272.599,50   | 1.305.230,26   |                 |                 |
| 2  | Concessioni pluriennali                                   | 260.445,56     | 267.123,65     |                 |                 |
| 3  | Altri risconti passivi                                    |                |                |                 |                 |
|    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | 90.258.727,81  | 92.909.810,67  |                 |                 |
|    | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | 231.938.025,88 | 226.780.414,26 |                 |                 |
|    | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                |                |                 |                 |

|  |                      |                      |  |  |
|--|----------------------|----------------------|--|--|
| 1) Impegni su esercizi futuri                    | 19.264.508,75        | 16.458.964,21        |  |  |
| 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       |                      |                      |  |  |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |                      |                      |  |  |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese             |                      |                      |  |  |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>19.264.508,75</b> | <b>16.458.964,21</b> |  |  |

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

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 2021                         |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2021                         |
| - inventario dei beni immobili     | 2021                         |
| - inventario dei beni mobili       | 2021                         |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 2021                         |
| Rimanenze                          | 2021                         |

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

#### ATTIVO

##### 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'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

##### 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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 19.688.000,92 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

##### 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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>Importo</b>   |
|-----|---|------------------|
| I   | Fondo di dotazione  | € -              |
| II  | Riserve   | € 140.707.325,65 |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti   | € -              |
| b   | da capitale   | € -              |
| c   | da permessi di costruire  | € 17.441.618,48  |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali | € 123.265.707,17 |
| e   | altre riserve indisponibili   |                  |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>   | € 8.065.102,48   |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico al Fondo di dotazione.

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

|  | <b>Importo</b> |
|--|----------------|
| fondo per controversie                         | € 3.666.357,38 |
| fondo perdite società partecipate              | € 38,00        |
| fondo per manutenzione ciclica                 |                |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 3.574.924,00 |
| totale   | € 7.241.319,38 |

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA al 31/12/2021 ammonta ad € 134.938,95, versato all'Erario nel corso del 2022 ed imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO  | 2021                  | 2020                  | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                       |                       |                            |                           |
| Proventi da tributi  | 25.250.243,50         | 27.752.870,99         |                            |                           |
| Proventi da fondi perequativi  | 7.268.044,05          | 6.513.414,17          |                            |                           |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 11.833.684,90         | 16.332.356,50         |                            |                           |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 7.552.943,72          | 13.467.266,76         |                            | A5c                       |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 2.322.745,27          | 2.865.087,74          |                            | E20c                      |
| <i>Contributi agli investimenti</i>  | 1.957.995,91          |                       |                            |                           |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 2.046.617,65          | 2.850.857,14          | A1                         | A1a                       |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 1.054.633,86          | 1.123.496,20          |                            |                           |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i>  |                       |                       |                            |                           |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 991.983,79            | 1.727.360,94          |                            |                           |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                       |                       | A2                         | A2                        |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                       |                       | A3                         | A3                        |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                       |                       | A4                         | A4                        |
| Altri ricavi e proventi diversi  | 1.312.761,32          | 739.406,04            | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>47.711.351,42</b>  | <b>54.188.904,84</b>  |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                       |                       |                            |                           |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 476.945,57            | 534.088,12            | B6                         | B6                        |
| Prestazioni di servizi   | 20.114.142,48         | 19.504.729,65         | B7                         | B7                        |
| Utilizzo beni di terzi   | 217.969,37            | 178.579,51            | B8                         | B8                        |
| Trasferimenti e contributi   | 4.017.789,99          | 7.570.984,00          |                            |                           |
| <i>Trasferimenti correnti</i>  | 4.017.789,99          | 7.488.584,00          |                            |                           |
| <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | -                     | -                     |                            |                           |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | -                     | -                     |                            |                           |
| Personale  | 6.357.025,70          | 5.508.170,54          | B9                         | B9                        |
| Ammortamenti e svalutazioni  | 9.021.509,81          | 9.678.715,29          | B10                        | B10                       |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | 875.541,81            | 830.953,05            | B10a                       | B10a                      |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 4.669.297,30          | 4.608.045,91          | B10b                       | B10b                      |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | -                     | -                     | B10c                       | B10c                      |
| <i>Svalutazione dei crediti</i>  | 3.476.670,70          | 4.239.716,33          | B10d                       | B10d                      |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -                     | -                     | B11                        | B11                       |
| Accantonamenti per rischi  | -                     | 70.400,00             | B12                        | B12                       |
| Altri accantonamenti   | 1.405.168,26          | 702.716,58            | B13                        | B13                       |
| Oneri diversi di gestione  | 787.736,66            | 767.870,68            | B14                        | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                       | <b>42.398.287,84</b>  | <b>44.516.254,37</b>  |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-b)</b>      | <b>5.313.063,58</b>   | <b>9.672.650,47</b>   | -                          | -                         |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                     |                       |                       |                            |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>   |                       |                       |                            |                           |
| Proventi da partecipazioni   |                       |                       | C15                        | C15                       |
| <i>da società controllate</i>  | -                     | -                     |                            |                           |
| <i>da società partecipate</i>  | -                     | -                     |                            |                           |
| <i>da altri soggetti</i>   |                       |                       |                            |                           |
| Altri proventi finanziari  |                       |                       | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |                            |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>  |                       |                       |                            |                           |
| Interessi ed altri oneri finanziari  | 1.700.976,75          | 1.763.327,88          | C17                        | C17                       |
| <i>Interessi passivi</i>   | 1.700.976,75          | 1.763.327,88          |                            |                           |
| <i>Altri oneri finanziari</i>  | -                     | -                     |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>   | <b>1.700.976,75</b>   | <b>1.763.327,88</b>   |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                             | <b>- 1.700.976,75</b> | <b>- 1.763.327,88</b> | -                          | -                         |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                       |                       |                       |                            |                           |
| Rivalutazioni  |                       | -                     | D18                        | D18                       |
| Svalutazioni   | 38.869,93             | 356.243,20            | D19                        | D19                       |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   | <b>- 38.869,93</b>    | <b>- 356.243,20</b>   |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                   |                       |                       |                            |                           |
| Proventi straordinari  | 5.865.597,86          | 7.059.714,88          | E20                        | E20                       |
| <i>Proventi da permessi di costruire</i>                                   | 393.656,25            | 1.221.841,32          |                            |                           |
| <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                         | 438.897,82            | 1.284.740,82          |                            |                           |
| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                   | 3.155.909,69          | 4.553.132,74          |                            | E20b                      |
| <i>Plusvalenze patrimoniali</i>  | -                     | -                     |                            | E20c                      |
| <i>Altri proventi straordinari</i>   | 1.877.134,10          | -                     |                            |                           |
| <b>Totale proventi straordinari</b>  | <b>5.865.597,86</b>   | <b>7.059.714,88</b>   |                            |                           |
| Oneri straordinari   | 968.301,19            | 5.736.309,25          | E21                        | E21                       |
| <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                                     | -                     | -                     |                            |                           |
| <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>                  | 968.301,19            | 3.936.309,25          |                            | E21b                      |
| <i>Minusvalenze patrimoniali</i>   | -                     | -                     |                            | E21a                      |
| <i>Altri oneri straordinari</i>  | -                     | 1.800.000,00          |                            | E21d                      |
| <b>Totale oneri straordinari</b>   | <b>968.301,19</b>     | <b>5.736.309,25</b>   |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                           | <b>4.897.296,67</b>   | <b>1.323.405,63</b>   | -                          | -                         |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)</b>                           | <b>8.470.513,57</b>   | <b>8.876.485,02</b>   | -                          | -                         |
| Imposte (*)  | 405.411,09            | 345.820,31            | E22                        | E22                       |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>8.065.102,48</b>   | <b>8.530.664,71</b>   | E23                        | E23                       |

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in

particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un utile di € 8.065.102,48.

Si rileva anche per l'anno 2021 un risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) positivo con una leggera flessione rispetto a quello dello scorso esercizio di € 465.562,23 motivato dai seguenti elementi:

- diminuzione delle quote di svalutazione crediti da € 4.239.716,33 del 2020 a € 3.476.670,70;
- diminuzione dei trasferimenti correnti da € 7.570.984,00 nel 2020 a € 4.017.789,99;
- aumento altri accantonamenti da € 702.716,58 nel 2020 a € 1.405.168,26;
- diminuzione degli altri oneri straordinari da € 5.736.309,25 nel 2020 a € 968.301,19;
- diminuzione dei proventi straordinari da € 7.059.714,86 nel 2020 a € 5.865.597,86;
- diminuzione dei proventi da trasferimenti correnti da € 13.467.268,76 del 2020 a € 7.552.943,72;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di € 3.167.805,81 con una flessione dell'equilibrio economico di € 4.039.453,27 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento |              |              |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2019                  | 2020         | 2021         |
| 6.075.601,30          | 5.438.998,96 | 5.544.839,11 |

I proventi straordinari, pari a Euro 5.865.597,86 si riferiscono:

- proventi da permessi di costruire per euro 393.656,25;
- proventi da trasferimenti in conto capitale per euro 438.897,82;
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per euro 3.155.909,69;
- altri proventi straordinari per euro 1.877.134,10.

Gli oneri straordinari, pari a Euro 968.301,19, si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

## 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione evidenzia qui di seguito i profili di criticità emersi dall'esame del rendiconto 2021:

1. recupero evasione tributaria;
2. debiti fuori bilancio;
3. parametri di deficiarietà;
4. rapporto sulla tempestività dei pagamenti;
5. controllo attività delle società partecipate;
6. struttura amministrativa dell'Ente;
7. attuazione Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

### *1. Recupero evasione tributaria:*

L'Organo di revisione benché riscontra un'attività accertativa importante, denota un rallentamento della riscossione anche se causata dalla vigente normativa Covid-19.

### *2. Debiti fuori bilancio:*

L'Organo di revisione suggerisce un'analisi approfondita delle cause che generano consistenti debiti fuori bilancio, al fine di rimuoverle attraverso azioni mirate che coinvolgano gli uffici comunali e consentano un miglioramento dell'efficacia ed efficienza di tutta l'attività amministrativa dell'Ente. Si suggerisce inoltre l'istituzione e l'implementazione di un registro del contenzioso attraverso il quale monitorare in tempo reale la gestione delle liti pendenti e valutare, oltre che la congruità dell'accantonamento al fondo rischi, anche i riflessi del contenzioso sull'equilibrio di bilancio.

### *3. Parametri di deficiarietà:*

Alla fine dell'esercizio 2021 l'Ente ha violato due parametri di deficiarietà e precisamente:

- l'Indicatore 12.4 [(Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20% (P5)];
- L'Indicatore 13.1 [(Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% (P6)]

Questa situazione, pur non rendendo l'Ente strutturalmente deficiario, costituisce comunque una criticità che richiede la tempestiva adozione di concrete misure correttive.

### *4. Rapporto sulla tempestività dei pagamenti:*

L'Organo di revisione, ha rilevato che l'indicatore di tempestività dei pagamenti degli acquisti di beni, servizi e forniture, riguardante le fatture pagate entro il 31/12/2021, è pari a giorni 51,18, con un peggioramento rispetto al dato dell'anno precedente (23,25 giorni).

### *5. Controllo attività delle società partecipate:*

L'Organo di revisione in ottemperanza all'art. 11 comma 6 lettera j) del decreto legislativo 118/2011 ha asseverato i dati risultanti dalla contabilità dell'Ente al 31/12/2021 riscontrando differenze rispetto alle comunicazioni avute dalle partecipate. L'Organo di revisione prende atto della procedura avviata volta alla definizione attraverso la conciliazione delle partite reciproche con le proprie partecipate.

### *6. Struttura amministrativa dell'Ente:*

Nel corso dell'ultima competizione elettorale per il rinnovo degli organi istituzionali del Comune di Manfredonia, svoltasi nell'autunno 2021, sono stati eletti il Sindaco, la Giunta e il Consiglio Comunale dopo una gestione commissariale degli ultimi anni. L'Organo di revisione invita i nuovi organi istituzionali a migliorare il controllo di gestione ed un maggior coordinamento tra i settori comunali per meglio garantire un'azione amministrativa efficace, efficiente ed economica.

### *7. Attuazione Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale:*

Con deliberazione n. 185/PRSP/2021 del 16/12/2021 la Corte dei Conti - Sezione regionale di controllo per la Puglia – ha approvato il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale adottato dal Comune di Manfredonia con deliberazione del Consiglio comunale n. 1 del 17/03/2019. L'Organo di revisione invita l'Ente a seguire le varie disposizioni contenute nella deliberazione della Corte dei Conti di cui sopra al fine di una corretta attuazione del PRFP stesso.

## **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.

Il Collegio dei Revisori

(F.to) Presidente Dott. Vincenzo Vendola

(F.to) Componente Rag. Giovanni Fraccascia

(F.to) Componente Rag. Giuseppe Pesino

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs.82/2005 e rispettive norme collegate.*