

COMUNE DI VERBANIA

PROVINCIA DI VERBANO-CUSIO-OSSOLA

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERT BRAGA

MARIA LUISA D'ADDIO

GIOVANNI BOSTICCO

COMUNE DI VERBANIA

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 24 / 21-24 DEL 21/04/2022 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

APPROVA

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

COMUNE DI VERBANIA, 21 Aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE


ROBERT BRAGA


MARIA LUISA D'ADDIO


GIOVANNI BOSTICCO

INDICE

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione finanziaria.....	8
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	52
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.....	54
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	56
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	57
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	58
Concessione di garanzie.....	60
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	61
Contratti di leasing.....	61
Strumenti di finanza derivata.....	61
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	62
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	63
Entrate.....	63
IMU.....	64
TARSU -TIA - TARI.....	64
Contributi per permessi di costruire.....	64
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	65
Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali.....	66
Spese correnti.....	67
Spese per il personale.....	67
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	69
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	70
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....	70
Esteralizzazione dei servizi.....	70
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....	70
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....	70
Società che hanno conseguito perdite di esercizio.....	70
Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....	71
CONTO ECONOMICO.....	72
STATO PATRIMONIALE.....	76

Attivo.....	77
Passivo.....	78
Patrimonio netto.....	78
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO.....	81
CONCLUSIONI	82

INTRODUZIONE

1. I sottoscritti ROBERT BRAGA, MARIA LUISA D'ADDIO, GIOVANNI BOSTICCO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 31/07/2021;
- ricevuto in data 07/04/2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 e relativi allegati, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 116 del 05/04/2022, completo 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 corredato 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 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 di consiglio comunale n°166 del 21/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di Bilancio Totali	26
di cui Variazioni di Consiglio	5
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	13
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- le funzioni richiamate e 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 VERBANIA registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30234 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "Approvato dalla Giunta Comunale" al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.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 corso del 2021 NON si è proceduto all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni : Conser VCO SpA, Consorzio Rifiuti VCO, Consorzio Servizi Sociali del Verbano, Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi, CSI Piemonte, Consorzio TopIX;
- 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;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 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;
- 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio non si è verificata la necessità del recupero di eventuali quote di disavanzo;
- l'ente non è in dissesto;
- nel corso dell'esercizio non si è verificata la necessità del riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.
- 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, 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.

Si riporta in ogni caso la tabella con la copertura dei servizi a domanda individuale per l'anno 2021:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 238.828,92	€ 1.019.156,64	-€ 780.327,72	23,43%	22,92%
Centri Estivi	€ 51.087,50	€ 196.801,89	-€ 145.714,39	25,96%	30,12%
Impianti sportivi	€ 68.094,16	€ 104.921,72	-€ 36.827,56	64,90%	71,17%
Corsi Università 3 età	€ 6.972,00	€ 31.035,85	-€ 24.063,85	22,46%	35,71%
Mense	€ 68.453,00	€ 175.615,65	-€ 107.162,65	38,98%	33,53%
Mense scolastiche	€ 640.000,00	€ 1.225.356,27	-€ 585.356,27	52,23%	53,14%
Servizio di pre-post scuola	€ 25.000,00	€ 20.919,40	€ 4.080,60	100,00%	100,00%
Trasporto disabili	€ 4.000,00	€ 13.734,99	-€ 9.734,99	29,12%	12,12%
Uso locali non istituzionali	€ 14.015,07	€ 64.033,81	-€ 50.018,74	21,89%	39,04%
Parchimetri	€ 1.065.853,22	€ 172.721,89	€ 893.131,33	100,00%	100,00%
Totali	€ 2.182.303,87	€ 3.024.298,11	-€ 841.994,24	72,16%	76,22%

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)	13.088.940,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	13.088.940,39

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31/12	8.227.339,33	11.004.179,41	13.088.940,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.002.517,14	2.676.752,68	6.343.524,42

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

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

<i>Consistenza cassa vincolata</i>	<i>+/-</i>	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	3.332.092,33	3.002.517,14	2.676.752,68
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	3.332.092,33	3.002.517,14	2.676.752,68
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	3.525.496,75	1.340.486,77	5.844.675,75
Decrementi per pagamenti vincolati	-	3.855.071,94	1.666.251,23	2.177.904,01
Fondi vincolati al 31/12	=	3.002.517,14	2.676.752,68	6.343.524,42
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	3.002.517,14	2.676.752,68	6.343.524,42

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)		11.004.179,41			
Entrate Titolo 1.00	+	28.237.710,44	17.270.613,50	3.650.797,74	20.921.411,24
Entrate Titolo 2.00	+	5.037.563,84	3.247.520,07	426.485,87	3.674.005,94
Entrate Titolo 3.00	+	13.331.671,58	7.950.934,70	2.444.961,63	10.395.896,33
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	46.606.945,86	28.469.068,27	6.522.245,24	34.991.313,51
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	42.531.787,97	24.073.870,09	6.546.791,77	30.620.661,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	1.738.829,08	1.734.797,10	0,00	1.734.797,10
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	44.270.617,05	25.808.667,19	6.546.791,77	32.355.458,96
Differenza D(D=B-C)	=	2.336.328,81	2.660.401,08	-24.546,53	2.635.854,55
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	2.336.328,81	2.660.401,08	-24.546,53	2.635.854,55
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	29.883.010,25	6.923.206,86	663.190,93	7.586.397,79
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	5.049.075,91	0,00	168.730,20	168.730,20
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	2.220.949,24	853.688,54	52.184,28	905.872,82
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	37.153.035,40	7.776.895,40	884.105,41	8.661.000,81
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	5.049.075,91	0,00	168.730,20	168.730,20
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	5.049.075,91	0,00	168.730,20	168.730,20

Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	5.049.075,91	0,00	168.730,20	168.730,20
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	32.103.959,49	7.776.895,40	715.375,21	8.492.270,61
Spese Titolo 2.00	+	37.139.674,55	6.295.157,24	2.483.032,95	8.778.190,19
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	10.049,98	10.049,98	0,00	10.049,98
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	37.149.724,53	6.305.207,22	2.483.032,95	8.788.240,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	37.149.724,53	6.305.207,22	2.483.032,95	8.788.240,17
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-5.045.765,04	1.471.688,18	-1.767.657,74	-295.969,56
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	2.154.000,00	400.000,00	0,00	400.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	2.154.000,00	400.000,00	0,00	400.000,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	6.660.308,60	4.738.378,98	0,00	4.738.378,98
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	7.786.312,61	4.244.080,76	518.152,43	4.762.233,19
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	10.063.815,08	4.226.387,48	-2.141.626,50	13.088.940,39

**** Il totale comprende Competenza + Residui**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 NON risultano indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente nell'anno 2021 NON ha dovuto ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 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 nei pagamenti che ammonta a - **10,32 giorni**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, della 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 € - 8.177,82 (importo scaduto e non pagato € 6.431,63 al lordo di note di accredito per € 14.609,45).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.743.602,83.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.542.225,15 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.107.444,66 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2021
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.743.602,83
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	349.034,32
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	852.343,36
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.542.225,15

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	2021
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.542.225,15
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	434.780,49
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.107.444,66

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Saldo gestione di competenza*	2.497.466,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	15.825.107,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	16.265.602,40
SALDO FPV	-440.495,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	259.886,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	562.223,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	663.834,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	361.496,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.497.466,75
SALDO FPV	-440.495,40

SALDO GESTIONE RESIDUI	361.496,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.686.631,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.450.113,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	10.555.212,74
* 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:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva (competenza)</i>	<i>Accertamenti c/competenza (A)</i>	<i>Incassi c/competenza (B)</i>	<i>% Incassi/accertamen ti in c/competenza (B/A*100)</i>
Titolo I	20.731.788,20	20.721.051,64	17.270.613,50	83,35
Titolo II	4.227.635,01	3.835.429,74	3.247.520,07	84,67
Titolo III	10.408.816,81	9.752.657,68	7.950.934,70	81,53
Titolo IV	18.240.149,82	10.322.711,94	6.923.206,86	67,07
Titolo V	2.154.000,00	400.000,00	0,00	0,00

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	715.966,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	34.309.139,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	31.172.901,34

<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		41.100,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	642.300,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.734.797,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.475.106,07
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.036.087,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		2.511.193,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	349.034,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	245.696,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.916.462,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	434.780,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.481.681,59
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	1.650.544,33
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	15.109.140,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.576.400,48

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	400.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.070.324,37
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	15.623.301,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	10.049,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		2.232.409,61
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	606.646,54
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.625.763,07
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.625.763,07
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	400.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	400.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.743.602,83

- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	349.034,32
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	852.343,36
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.542.225,15
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	434.780,49
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.107.444,66
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	2.511.193,22
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	994.987,15
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	349.034,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	434.780,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	213.185,27
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		519.205,99

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni di liquidità:					
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:					
24840/0	FONDO COPERTURA PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	30.000,00	0,00	5.000,00	0,00	35.000,00
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	30.000,00	0,00	5.000,00	0,00	35.000,00
	Fondo contenzioso:					
24820/0	FONDO DI RISERVA ASSICURAZIONI RIMBORSO FRANCHIGIE	125.000,00	0,00	30.000,00	0,00	155.000,00
24830/1	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI - AA	6.550,00	0,00	0,00	600.000,00	606.550,00
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	131.550,00	0,00	30.000,00	600.000,00	761.550,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:					
24750/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	4.683.505,27	0,00	0,00	-260.814,79	4.422.690,48
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	4.683.505,27	0,00	0,00	-260.814,79	4.422.690,48
	Altri accantonamenti:					
4010/42	IRAP RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI E DIRIGENTI	0,00	0,00	18.625,00	0,00	18.625,00
24580/200	RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI E DIRIGENTI	0,00	0,00	216.300,00	-3.182,27	213.117,73
24580/201	OO.RR. RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI E DIRIGENTI	0,00	0,00	57.436,00	-1.222,45	56.213,55
24580/202	RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI E DIRIGENTI - AA	30.745,89	0,00	0,00	0,00	30.745,89
24720/0	FONDO RISCHI	252.821,82	0,00	20.000,00	100.000,00	372.821,82
24850/0	FONDO TFM SINDACO	6.266,74	0,00	1.673,32	0,00	7.940,06
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	289.834,45	0,00	314.034,32	95.595,28	699.464,05
	TOTALE:	5.134.889,72	0,00	349.034,32	434.780,49	5.918.704,53

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministr. al 01/01/2021	Risorse vinc. applicate al bilancio dell'eser. 2021	Entrate vinc. accertate nell'eser. 2021	Impegni eser. 2021 finanziati da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	F.P.V al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	Cancellazione di residui attivi vinc. o eliminazione del vinc. su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vinc. (-) (gestione dei residui)	(g)	Risorse vinc. nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vinc. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)		(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
			Vincoli derivanti dalla legge:									
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	1080/6	FONDO RISTORO CANONI DI CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI / AV	18.437,31	18.437,31	0,00	18.437,26	0,00	0,05	0,00	0,05	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	1180/2	SPESE PER DIGITALIZZAZIONE CONCORSI / AV	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	3990/6	RISTORO EMERGENZA COVID 19 / TERZI - AV	10.733,63	10.733,63	0,00	10.733,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	8060/108	SPESE RIORGANIZZAZIONE SERVIZI EDUCATIVI - EMERGENZA COVID / CS - AV	22.337,45	22.337,45	0,00	22.337,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/1	AVANZO DI	8100/11	FONDO RIDUZIONE	432.485,48	432.485,48	0,00	432.485,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	8	TARI EMERGENZA COVID - AAV																
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	8100/11 9	FONDO SOSTEGNO TARI EMERGENZA COVID19 - AV	55.048,83	0,00	55.048,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	8100/12 0	FONDO EMERGENZA COVID19 - FAMIGLIE / TRASF. - AV	108.101,29	0,00	108.101,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	19560/8 02	5 X MILLE - ASSISTENZA NUCLEI DISAGIATI / BENI CONSUMO - AV	3.985,89	0,00	0,00	3.985,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	23160/2	MANUTENZIONE APPARECCHI E RETI INFORMATICHE EMERGENZA COVID19 / AV	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	632,00	632,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	25200/8	HARDWARE - POSTAZIONI DI LAVORO E VIDEOCONFERENZE EMERGENZA COVID / AV	93.000,00	0,00	93.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	25250/2 58	PROGETTAZIONE EDIFICI COMUNALI - QUOTA COMUNE / OU - AV	3.150,35	0,00	0,00	3.150,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.150,35	3.150,35
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	26000/2 04	BONIFICA AREA TERRENO PARCHEGGIO EX GASOMETRO / OU - AV	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	26200/3 2	VERIFICHE STATICHE SCUOLA TORCHIEDO E DELLA ROSSA / OU - AV	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00
1/1	AVANZO DI	27000/5	ARTBONUS VILLA SAN	567,89	0,00	0,00	567,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	567,89	567,89

	AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	4	REMIGIO - ARTBONUS - AV															
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	28930/1 20	ACQUISTO ATTREZZATURE EMERGENZA COVID19 - AV	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	28932/3 13	IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA VILLA GIULIA- MAIONI-SIMONETTA / AV	22.472,00	22.472,00	0,00	0,00	0,00	22.472,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/601	FONDO RIDUZIONE TARI - CS	8100/11 7	FONDO RIDUZIONE TARI EMERGENZA COVID	0,00	0,00	462.514,52	462.514,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/700	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020 - CS	1080/4	FONDO RISTORO CANONI DI CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/700	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020 - CS	3990/4	RISTORO EMERGENZA COVID 19 / TERZI - CS	0,00	0,00	18.805,42	18.805,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/700	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020 - CS	8060/10 1	SPESE PER CENTRI EDUCATIVI ESTIVI / CONTRATTI SERVIZIO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	0,00	0,00	55.000,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/700	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020 - CS	8060/10 5	RISTORO EMERGENZA COVID 19 SERVIZI COMUNALI / FAMIGLIE - CS	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/700	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL 34/2020 - CS	8100/11 4	FONDO VERBANIA SOLIDALE A FAVORE DELLE FAMIGLIE / TRASF. - CS	0,00	0,00	91.295,87	91.295,87	0,00	0,00	61,70	0,00	91.285,87	0,00	10,00	0,00	71,70	0,00	71,70

1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	4400/400	ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE INDIVIDUALE DPI PERSONALE ADDETTO ALLA SANIFICAZIONE / CS - AV	3.416,21	3.416,21	0,00	3.416,11	0,00	0,10	0,00	0,10	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	5270/3	STRAORDINARI PM EMERGENZA COVID - CR / AV	824,16	824,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	824,16	824,16
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	6910/100	DIRITTO ALLO STUDIO - LIBRI DI TESTO / CR - AV	110,45	110,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,45	110,45
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	9240/2	ATTIVITA' BIBLIOTECA DELEGATE DA REGIONE / SERV. AUSILIARI - AV	11.824,14	11.824,14	0,00	11.824,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	10510/15	PROGETTO "COME NON TE LO ASPETTI" / BENI DI CONSUMO - AV	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	5.500,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	10510/16	PROGETTO "COME NON TE LO ASPETTI" / PRESTAZIONI - AV	24.986,94	24.986,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.986,94	24.986,94
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	10530/100	PROGETTO CULTURA DI QUALITA' (4530/800) - AV	3.815,00	3.815,00	0,00	3.814,99	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	10870/2	PROGETTO SOSTEGNO TRASPORTO EMERGENZA COVID19 - BUONI VIAGGIO / AV	17.000,00	17.000,00	0,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	13640/701	SPESE CANILE COMUNALE / BENI CONSUMO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) / AV	909,10	909,10	0,00	909,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	16660/104	ACQUISTO DPI E PRODOTTI IGIENIZZANTI ASILI NIDO - CR / AV	115,38	115,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115,38	115,38
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	16660/105	SERVIZI EDUCATIVI 0-2 / CR - AV	10.523,36	10.523,36	0,00	10.415,40	0,00	0,00	0,00	107,96	107,96
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	16660/107	SERVIZI EDUCATIVI 0-2 / TRASF / CR - AV	42.655,36	42.655,36	0,00	42.655,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	16690/201	APPALTO DI SERVIZI PER ASILO NIDO - EMERGENZA COVID 19 (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) / CS - AV	70.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	20900/501	BUONI VIAGGIO - EMERGENZA COVID 19 / CS - AV	100.338,40	100.338,40	0,00	0,00	100.338,40	0,00	0,00	0,00	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	24590/4	PERSONALE TEMPO DETERMINATO PROGETTO MOBSTER - COMPETENZE / AV	759,45	759,45	0,00	759,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	25250/269	PROGETTAZIONE EDIFICI COMUNALI - FONDO STATO - CS / AV	12.601,38	12.601,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.601,38	12.601,38
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	25250/270	INDAGINI AMBIENTALI AREA LIMITROFA EX GASOMETRO /C. PRIV - AV	2.710,50	2.710,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.710,50	2.710,50
1/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	26300/174	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO / CR (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) - AV	11.028,63	11.028,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.028,63	11.028,63

850/300	FONDO ALIMENTARE EMERGENZA COVID- 19 / CS	10880/1	BUONI SPESA GENERI ALIMENTARI EMERGENZA COVID- 19 / CS	0,00	0,00	111.961,32	111.961,32	0,00	762,87	0,00	0,00	762,87
850/300	FONDO ALIMENTARE EMERGENZA COVID- 19 / CS	10880/2	ACQUISTO MEDICINALI EMERGENZA COVID- 19 / CS	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/300	FONDO ALIMENTARE EMERGENZA COVID- 19 / CS	10880/3	TRASFERIMENTI A ENTI TERZO SETTORE EMERGENZA COVID- 19 / CS	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850/302	CONTRIBUTO BUONI VIAGGIO EMERGENZA COVID- 19 / CS	20900/5 00	BUONI VIAGGIO - EMERGENZA COVID 19 / CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860/2	CONTRIBUTO MIT TRASPORTO SCOLASTICO DL 34/2020 - CS	8120/5	CONTRIBUTO MIT VCO TRASPORTI - EMERGENZA COVID 19 / CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860/50	CONTRIB. STATALE L. 107/2015 "FONDO SIST. INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE"	16660/1 06	SERVIZI EDUCATIVI 0- 2 / TRASF. / CR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860/60	CONTRIBUTO STATALE CENTRI ESTIVI	8060/10 3	SPESE PER CENTRI EDUCATIVI ESTIVI / TRASFERIMENTI - CS	0,00	0,00	54.278,00	54.278,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860/60	CONTRIBUTO STATALE CENTRI ESTIVI	8060/10 7	SPESE PER CENTRI EDUCATIVI ESTIVI (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) / CONTRATTI SERVIZIO - CS	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860/200	TRASFERIMENTO STATALE 5 PER MILLE	19560/8 00	5 X MILLE - ASSISTENZA NUCLEI DISAGIATI / BENI CONSUMO	0,00	0,00	14.096,31	3.890,11	10.206,20	5.031,62	0,00	0,00	5.031,62

922/1	ART BONUS - PROGETTI BIBLIOTECA (10520/0)	10510/7	INIZIATIVA "NATI PER LEGGERE" / FONDAZIONI BANCARIE / PREST.	0,00	0,00	34.000,00	33.825,94	0,00	0,00	0,00	174,06	174,06
922/2	CONTRIBUTO MIBACT FONDO EMERGENZE ISTITUTI CULTURALI / CS	9270/20 0	PROGETTI MIBACT SISTEMA BIBLIOTECARIO / CS	0,00	0,00	9.204,87	9.204,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
923/0	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER - INTERREG 2014- 2020 / FESR (20910/2 E/3)	4010/46	IRAP PERSONALE TEMPO DETERMINATO PROGETTO MOBSTER	0,00	0,00	2.176,59	1.026,88	1.149,71	0,00	0,00	0,00	0,00
923/0	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER - INTERREG 2014- 2020 / FESR (20910/2 E/3)	24590/2	LIBEROPERSONALE TEMPO DETERMINATO PROGETTO MOBSTER - COMPETENZE	0,00	0,00	25.881,20	11.563,97	13.882,26	0,00	0,00	434,97	434,97
923/0	MOBILITA' ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER - INTERREG 2014- 2020 / FESR (20910/2 E/3)	24590/2 00	OO.RR. PERSONALE TEMPO DETERMINATO PROGETTO MOBSTER	0,00	0,00	7.207,81	3.636,61	3.571,20	0,00	0,00	0,00	0,00
1200/50 0	CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLE INFANZIA AUTONOME	6540/20 0	SCUOLE INFANZIA PARITARIE - CR	0,00	0,00	34.060,03	34.060,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1200/60 0	CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLA INFANZIA FONDOTOCE	6540/20 0	SCUOLE INFANZIA PARITARIE - CR	0,00	0,00	19.480,27	19.480,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1310/20	TRASFERIMENTO	9240/1	ATTIVITA' BIBLIOTECA	0,00	0,00	55.099,09	55.099,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	/ CS																		
5350/18	FONDO PIATTAFORME DIGITALI ABILITANTI / CS	25200/9	ATTIVAZIONE PIATTAFORME DIGITALIZZAZIONE P.A. / CS	0,00	0,00	7.950,00	3.451,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.498,40	4.498,40			
5350/19	CONTRIBUTO PROGETTO MAGAZZINO CENTRALE BIBLIOTECA / CS	28930/7 12	PROGETTO MAGAZZINO CENTRALE BIBLIOTECA - ACQUISTO ARREDI / CS	0,00	0,00	5.155,48	5.155,10	0,00	0,38	0,00	0,00	0,38	0,00	0,00	0,00	0,00			
5350/10	BANDO PERIFERIE - CS	25200/5 61	CARD E APP TERRE ALTE LAGHI - CS BP - DEVOLUZIONE PISTE NOTA PCM 13/03/2020	0,00	0,00	94.584,64	94.584,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
5350/10	BANDO PERIFERIE - CS	26300/1 36	AGORA' CASA DELLA RESISTENZA - CS BP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
5350/10	BANDO PERIFERIE - CS	27200/3 3	RIPRISTINO PISTA CICLOPEDONALE LUNGO FIUME TOCE - CS BP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
5350/10	BANDO PERIFERIE - CS	27200/3 4	CENTRO STUDI MIGRAZIONE E ATTIVITA' DIDATTICA PARCO TICINO - CS BP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
5350/10	BANDO PERIFERIE - CS	27200/3 5	PROGETTO INFORMAZIONI PER LA FRUIZIONE AREE LACUSTRI PARCO TICINO - CS BP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
5350/40 2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - CS	26300/1 47	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - CS	0,00	0,00	27.940,57	23.992,62	0,00	0,00	0,00	0,00	704,20	0,00	0,00	3.947,95	4.652,15			
5350/40 3	ILLUMINAZIONE IMPIANTO SPORTIVO SPORTIVO	26500/5	ILLUMINAZIONE IMPIANTO SPORTIVO VERBATHLON - CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

	VERBATHLON - CS																			
5760/0	CONTRIBUTI DA COMUNI RIO STRONETTA - CC	26100/54	PROTOCOLLO PROGETTO RIO STRONETTA / CONTRIBUTO COMUNI	0,00	0,00	0,00	25.304,84	25.304,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5760/1	CONTRIBUTI DA COMUNI COLLEGAMENTO PISTE CICLABILI - CC	26000/246	PROTOCOLLO PROGETTO COLLEGAMENTO PISTE CICLABILI / CC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5920/5	DONAZIONI DA PRIVATI PER POLITICHE SOCIALI - C/PRIV	26300/170	PROGETTO SISTEMAZIONE ALLOGGI POLITICHE SOCIALI / C.PRIV	0,00	0,00	0,00	0,00	29.322,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.322,47	0,00	29.322,47	0,00	29.322,47
5920/20	MOBILI E ARREDI BIBLIOTECA - C/PRIV	28930/711	MOBILI E ARREDI BIBLIOTECA - C/PRIV	0,00	0,00	0,00	4.995,60	5.000,00	0,00	4,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,40	0,00	0,00	0,00	0,00
5920/27	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO FRAZIONE DI SUNA - C/PRIV	26000/214	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO FRAZIONE DI SUNA - C/PRIV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5920/28	ALLOGGI SOCIALI - CASETTA CUSTODE CIMITERO INTRA C/PRIV	25550/267	ALLOGGI SOCIALI - CASETTA CUSTODE CIMITERO INTRA C/PRIV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5920/38	PROGETTO LEGAMI DI FIDUCIA / FOND. SAN PAOLO - C/PRIV	25250/271	SPESE PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE MANUT. STRAORD. - C/PRIV	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	49.898,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102,00	0,00	102,00	0,00	102,00
7000/57	RISTRUTTURAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA ELEM. TOZZI - CR	26200/25	RISTRUTTURAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SC. ELEM. TOZZI - CR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7000/62	RIQUALIFICAZIONE TERRAZZA	27000/63	RIQUALIFICAZIONE TERRAZZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

8100/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA COMUNALE - ICS	26500/3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA COMUNALE - ICS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	853.688,54	263.688,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:												
1/4	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	8200/0	BORSE DI STUDIO FAMIGLIE DIPENDENTI COMUNALI / AA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	1.900,00	1.900,00
1/4	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	27300/2 1	CONTRIBUTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA MADONNA DI CAMPAGNA - AA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00
1/4	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI QUOTA 10%	29230/2	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.760,00	59.760,00
5920/32	RETROCESSIONE INDENNITA ESPROPRIO COMPLETAMENTO PISTA CICLOPEDONALE SUNA-FONDOTOCE / MP	26000/2 31	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE TRE PONTI - BEATA GIOVANNINA / MP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.741,72	0,00	0,00	0,00	0,00	6.741,72	6.741,72
5940/0	FONDI INCENTIVANTI PERSONALE - INNOVAZIONE FONDO INCENTIVI	25251/6 00	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO PROGETTAZIONE LL.PP. - MP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.262,58	4.977,60	0,00	0,00	0,00	6.284,98	6.284,98
5940/1	FONDI INCENTIVANTI	25251/7 00	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.951,13	0,00	0,00	0,00	0,00	3.951,13	3.413,33

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2021	Impegni eser. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr.	F.P.V. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr.	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui) (e)	(f) = (a)+(b)+(c)-(d)-(e)
1/2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO A INVESTIMENTI	/	AVANZO AMMINISTRAZIONE DESTINATO A INVESTIMENTI	74.485,43	0,00	0,00	0,00	0,00	74.485,43
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26000/94	PARCHEGGIO AREA EX GASOMETRO - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26200/26	RISTRUTTURAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SC. ELEM. TOZZI - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26300/80	PROGETTO BILANCIO PARTECIPATO - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26300/163	MANUTENZIONI STR. PATRIMONIO COMUNALE - AP	0,00	30.442,76	12.000,00	0,00	0,00	18.442,76
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26500/9	MANUTENZIONE STR. IMPIANTI SPORTIVI - AP	0,00	3.361,34	3.361,34	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	27000/71	PROGETTO FIBRA TECNOPARCO - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	27050/34	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO "IL MAGGIORE" - AP	0,00	6.215,90	6.215,90	0,00	0,00	0,00
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	28932/31	PATTO SICUREZZA URBANA -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	DIVERSI	2	VIDEOSORVEGLIANZA / AP						
5210/100	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	29230/2	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350/7	INCENTIVI CONTO TERMICO GSE - MP	25250/26 5	PROGETTAZIONI E SERVIZI SUPPORTO SETTORE MANUTENZIONI STRAORD. - MP	0,00	13.899,60	9.351,70	176,50	0,00	4.371,40
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25200/0	HARDWARE - POST. LAVORO E SERVER - RFF	0,00	182.627,85	12.327,37	0,00	0,00	170.300,48
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25200/3	ATTIVAZIONE SERVIZI INFORMATICI IN CLOUD - RFF	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25200/50 0	ADEGUAMENTO SISTEMA INFORMATICO SOFTWARE - RFF	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25200/55 5	STRUMENTI PER UNA VERBANIA SMART - RFF	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25250/22 6	PROGETTAZIONE PARCHEGGIO VIA CROCETTA / RFF	0,00	90.604,76	0,00	90.604,76	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25250/25 5	INCARICHI PER CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI - CPI - RFF	0,00	466,00	466,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25250/60 1	PIANO CARATTERIZZAZIONE AREA LIMITROFA EX GASOMETRO / RFF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/67	MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE STRADE CITTADINE / RFF	0,00	33.161,19	33.161,19	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/11 0	INT. MANUTENZIONE STR. E DI MESSA IN SICUREZZA PONTI - RFF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/18 4	PIANO DEL TRAFFICO - RFF	0,00	174.552,15	174.552,15	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/18 5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA - RFF	0,00	49.923,07	49.923,07	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/21 8	INTERVENTI BARRIERE STRADALI - RFF	0,00	33.179,85	33.179,85	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/22 4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CITTADINE - RFF	0,00	137.948,45	137.948,45	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE	26000/23	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00

	FRONTALIERI	0	ACCESSIBILITA' DISABILI LUNGOLAGO PALLANZA - RFF						
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/23 8	MESSA IN SICUREZZA VIA INTRA-PREMENO - RFF	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/24 1	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SCIVOLO VIA PROSSANO / RFF	0,00	10.370,00	10.370,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/24 2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA ISONZO / RFF	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/24 3	PERCORSO SENTIERO VIA CUBONI / RFF	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000/24 4	PROGETTO VIABILISTICO VIA MADONNA DI CAMPAGNA / RFF	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26300/45	INT. MANUT. STRAORD. STRUTTURE COMUNALI - RFF	0,00	19.907,67	19.907,67	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26300/94	RIQUALIFICAZIONE IMMOBILE VIA ROMA (SOCIAL MARKET) - RFF	0,00	358.000,00	358.000,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26300/18 0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TETTO SEDE PALLANZA - RFF	0,00	25.895,24	25.895,24	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26500/40	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI - RFF	0,00	13.174,00	13.174,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26520/40 0	ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI - RFF	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930/10 0	ACQUISTO ATTREZZATURE - RFF	0,00	5.736,46	5.736,46	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930/10 1	ACQUISTO ATTREZZATURE ASILI NIDO - RFF (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	0,00	3.935,92	3.935,92	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930/11 2	ACQUISTO ATTREZZATURE (ARREDO URBANO, GIOCHI) - RFF	0,00	34.409,42	34.409,42	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930/11 3	ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICIO VERDE - RFF	0,00	20.998,30	20.998,30	0,00	0,00	0,00

5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930/700	MOBILI E ARREDI - RFF	0,00	9.361,06	9.361,06	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28932/200	ATTREZZATURE CIRCOLAZIONE E VIABILITA P.M. / RFF	0,00	4.880,00	4.880,00	0,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28932/302	ATTREZZATURE E IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA PM - RFF	0,00	32.744,80	21.764,80	10.980,00	0,00	0,00
5510/0	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28932/603	ATTREZZATURE PIANO TRAFFICO - RFF	0,00	3.172,00	3.172,00	0,00	0,00	0,00
5920/33	RETROCESSIONE INDENNITA ESPROPRIO SPIAGGE RIQUALIFICAZIONE E ACCESSIBILITA / MP	27000/70	REALIZZAZIONE SPIAGGE RIQUALIFICAZIONE E ACCESSIBILITA - MP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5920/34	RINEGOZIAZIONE CONTRATTI IMPIANTI ANTENNE TELEFONIA - MP	26300/167	RISTRUTTURAZIONE 2 PIANO EX CAROLINA ALVAZZI - AMBULATORIO SOCIALE / MP	0,00	322.868,00	110.000,00	212.868,00	0,00	0,00
5920/35	ALIENAZIONE PONTILI PORTO PALATUCCI - MP	26100/50	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEMANIO IDRICO - MP	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
6542/200	INTERVENTI NEI CIMITERI - AF	25750/300	INTERVENTI NEI CIMITERI - AF	0,00	77.790,00	77.700,00	0,00	-154,00	244,00
	AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	25200/562	INNOVAZIONE TECNOLOGICA POLI CULTURALI CITTADINI - AA	0,00	28.000,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00
	AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	25200/564	INNOVAZIONE TECNOLOGICA POLI CULTURALI CITTADINI - MUSEO DEL PAESAGGIO / AA	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00
	AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	25250/101	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO URBANISTICA- AA	0,00	135.000,00	0,00	126.933,36	0,00	8.066,64
	AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	25250/102	REDAZIONE CARTOGRAFICA P.R.G. / AA	0,00	48.000,00	46.848,00	0,00	0,00	1.152,00
	AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	25250/251	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE MANUTENZIONI - AA	0,00	78.000,00	65.716,95	0,00	0,00	12.283,05
	AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	25250/268	INCARICHI PER CERTIFICATO PREVENZIONI INCENDI CPI / AA	0,00	20.000,00	19.373,60	0,00	0,00	626,40
	AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	25251/300	SPESE PER PROGETTAZIONI/LL.PP. - AA	0,00	145.000,00	52.917,52	85.604,01	0,00	6.478,47
	AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	25750/7	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI - AA	0,00	40.000,00	32.668,92	0,00	0,00	7.331,08
	AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	26000/121	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA STRADE - AA	0,00	86.000,00	85.591,74	0,00	0,00	408,26

AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	27200/44	INTERVENTI SISTEMAZIONE PARCHI GIOCO / AA	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	27300/20	CONTRIBUTO RISTRUTTURAZIONE CASA DI RIPOSO M. MULLER - AA	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	28930/710	MOBILI E ARREDI BIBLIOTECA - AA	0,00	11.270,00	11.270,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	28931/6	ACQUISTO MEZZO C.R.I. / TRASF. - AA	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	28931/7	ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO P.M. / AA	0,00	2.684,00	2.600,00	0,00	0,00	84,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	28931/8	ACQUISTO AUTOMEZZO SPURGH / AA	0,00	40.000,00	39.999,99	0,00	0,01	0,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	28932/500	ATTREZZATURE E IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA PM - AA	0,00	14.600,00	5.978,00	7.281,00	0,00	1.341,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	28940/4	ADEGUAMENTO VALORE PARTECIPAZIONE DISTRETTO DEI LAGHI - AA	0,00	10.049,98	10.049,98	0,00	0,00	0,00
		TOTALE:	185.925,43	3.432.199,37	2.124.525,54	1.141.974,95	-151,79	351.776,10
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)								0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)								351.776,10

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte Corrente	715.966,19	642.300,74
FPV di parte Capitale	15.109.140,81	15.623.301,66
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	510.154,80	173.802,42
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	212.656,83	198.459,12	240.638,46
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	0,00	1.792,00	61.368,94
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.	0,00	0,00	45.322,22
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	5.560,27	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020			121.168,70
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	212.656,83	715.966,19	642.300,74

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2019	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	10.765.459,62	1.915.595,57	7.649.280,56
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	7.616.357,89	13.114.171,62	7.974.021,10
F.P.V. da riaccertamento straordinario	213.313,69	79.373,62	0,00
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	18.595.131,20	15.109.140,81	15.623.301,66

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 10.555.212,74, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2021				11.004.179,41
Riscossioni	(+)	7.406.350,65	40.984.342,65	48.390.693,30
Pagamenti	(-)	9.547.977,15	36.757.955,17	46.305.932,32
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2021	(=)			13.088.940,39
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2021	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2021	(=)			13.088.940,39
Residui Attivi	(+)	18.135.211,86	9.662.479,70	27.797.691,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	2.674.416,38	11.391.400,43	14.065.816,81
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			642.300,74
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			15.623.301,66
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021	(=)			10.555.212,74

- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (A)	5.745.172,53	8.136.744,53	10.555.212,74
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.206.589,58	5.134.889,72	5.918.704,53
Parte vincolata (C)	349.555,17	1.404.984,50	1.036.938,83
Parte destinata a investimenti (D)	213.560,18	185.925,43	351.776,10
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	975.467,60	1.410.944,88	3.247.793,28

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento. In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

<i>FPV spesa corrente</i>	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	233.138,46
Trasferimenti correnti	82.800,35
Incarichi a legali	7.500,00
Altri incarichi	7.146,94
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	136.324,29
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	121.168,70
Altro (**)	54.222,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	642.300,74

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e s.m.i., 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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazi one	Risultato d'amministrazione al 31/12/2020						
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte Vincolata
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.
							Mutuo
							Ente
							Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio							
Salvaguardia equilibri di bilancio							
Finanziament o spese di investimento	1.286.573,58	1.286.573,58					
Finanziament o di spese correnti non permanenti	68.000,00	68.000,00					
Estinzione anticipata dei prestiti							
Altra modalità di utilizzo							

[illegible]

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 delibera di giunta n°90 del 18/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto delibera di giunta n°90 del 18/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	25.843.900,02	7.406.350,65	18.135.211,86	-302.337,51
Residui Passivi	12.886.227,90	9.547.977,15	2.674.416,38	-663.834,37

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-447.320,24	-566.850,05
Gestione corrente vincolata	-412,34	-8.294,80
Gestione in conto capitale vincolata	-8.201,66	-3.147,53
Gestione in conto capitale non vincolata	-106.256,89	-45.396,38
Gestione servizi c/terzi	-32,60	-40.145,61
Minori residui	-562.223,73	-663.834,37

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 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/TASI	Residui iniziali		585.919,69	7.892.868,10	2.474.957,53	979.726,60	1.750.751,71	1.982.498,06	1.534.283,21	1.097.267,33
	Riscosso c/residui al 31/12		333.498,26	5.937.183,61	1.994.616,09	298.809,46	417.703,38	680.612,39		
	Percentuale di riscossione		56,92	75,22	80,59	30,50	23,86	34,33		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		3.403.243,38	5.819.314,66	4.063.485,79	4.127.033,08	3.369.496,05	4.208.015,31	4.256.999,01	3.217.632,82
	Riscosso c/residui al 31/12		492.170,31	4.617.618,77	956.607,15	1.272.750,17	588.515,83	1.502.017,12		
	Percentuale di riscossione		14,46	79,35	23,54	30,84	17,47	35,69		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali		37.094,40	794.842,61	14.327,93	90.100,79	72.060,76	9.075,50	140.658,73	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		37.094,40	780.514,68	14.327,93	90.100,79	70.019,16	9.075,50		
	Percentuale di riscossione		100,00	98,20	100,00	100,00	97,17	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		915.522,20	511.189,87	431.381,96	741.172,66	723.839,20	1.127.058,34	834.406,00	21.246,83
	Riscosso c/residui al 31/12		521.262,61	459.297,30	100.136,25	676.562,87	285.465,32	1.092.213,02		
	Percentuale di riscossione		56,93	89,85	23,21	91,28	39,44	96,91		

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. 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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.422.690,48.

L'Ente NON ha riconosciuto crediti inesigibili.

Fondi anticipazione liquidità

L'Ente NON è ricorso al fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 761.550,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 761.550,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 131.550,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 30.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 600.000,00 prudenzialmente accantonati in sede di rendiconto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di Euro 35.000,00 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.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

L'Ente non ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d."Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Ente nel corso del 2021 in seguito all'emergenza sanitaria ha chiesto agli organismi partecipati di verificare la loro situazione economico-finanziaria ed organizzativa ai fini della continuità aziendale e gli stessi non hanno evidenziato criticità.

Nella redazione del bilancio 2020 le società partecipate **non si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	6.266,74
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.673,32
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	7.940,06

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 318.702,17 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.050.140,46	9.684.515,85	1.634.375,39
203	Contributi agli investimenti	419.542,44	376.926,92	-42.615,52
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	7.710,14	8.881,60	1.171,46
TOTALE		8.477.393,04	10.070.324,37	1.592.931,33

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<i>Entrate da Rendiconto 2019</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	21.692.721,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.681.642,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	9.746.303,18	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2019	33.120.667,39	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	3.312.066,74	
Oneri finanziari da Rendiconto 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 (1)	1.236.560,11	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	1.000,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	2.076.506,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	1.235.560,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G / A * 100)		3,73

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	28.605.305,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.734.797,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	853.688,54
Totale debito al 31/12/2021	=	27.724.196,75

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

	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	29.365.394,42	29.956.277,69	28.605.305,31
Nuovi prestiti (+)	2.500.000,00	250.000,00	853.688,54
Prestiti rimborsati (-)	1.909.116,73	1.600.972,38	1.734.797,10
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	29.956.277,69	28.605.305,31	27.724.196,75
Nr. Abitanti al 31/12	30.382	30.234	30.209
Debito medio per abitante	985,99	946,13	917,75

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

	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.354.388,69	1.286.232,84	1.236.560,11
Quota capitale	1.909.116,73	1.600.972,38	1.734.797,10
Totale fine anno	3.263.505,42	2.887.205,22	2.971.357,21

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

Concessione di garanzie

Nel 2021 non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dell'Ente.

<i>Nome/ Denominazione/ Ragione sociale</i>	<i>Causali</i>	<i>Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Somme pagate a seguito di escussioni</i>	<i>Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021</i>

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

<i>Nome/ Denominazione/ Ragione sociale</i>	<i>Causali</i>	<i>Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Somme pagate a seguito di escussioni</i>	<i>Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021</i>
ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA CANOTTIERI INTRA	Interventi di recupero funzionale piscine e restauro conservativo ex casa custode	210.000,00	Garanzia fideiussoria per stipula mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo – CC n. 97 del 15/10/2009	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA TENNIS VERBANIA	Realizzazione nuovo centro tennistico presso l'Istituto scolastico "Ranzoni" località Trobasso	450.000,00	Garanzia fideiussoria per stipula mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo – CC n. 166 del 19/12/2012	0,00	0,00

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, all'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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.

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 articolo 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): € 4.743.602,83
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.542.225,15
- W3* (equilibrio complessivo): € 3.107.444,66

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	976.639,56	782.559,05	377.875,80	920.756,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	75.478,02	66.028,20	0,00	27.195,09
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	107.658,91	58.238,79	27.594,00	177.843,81
Totale	1.159.776,49	906.826,04	405.469,80	1.125.795,67

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.904.445,23	100,000%
Residui riscossi nel 2021	528.512,58	27,752%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-98.429,94	5,168%
Residui (da residui) al 31/12/2021	1.277.502,71	67,080%
Residui della competenza	252.950,45	
Residui totali	1.530.453,16	
FCDE al 31/12/2021	1.125.795,67	73,560%

IMU

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2021	1.734.278,70	100,000%
Residui riscossi nel 2021	609.766,39	35,160%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-58.196,33	3,356%
Residui (da residui) al 31/12/2021	1.066.315,98	61,485%
Residui della competenza	244.080,51	
Residui totali	1.310.396,49	
FCDE al 31/12/2021	920.756,77	70,266%

TARSU -TIA - TARI

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2021	4.208.015,31	100,000%
Residui riscossi nel 2021	1.502.017,12	35,694%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-336.547,34	7,998%
Residui (da residui) al 31/12/2021	2.369.450,85	56,308%
Residui della competenza	1.887.548,16	
Residui totali	4.256.999,01	
FCDE al 31/12/2021	3.217.632,82	75,585%

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Accertamento	857.543,01	676.532,94	852.523,78
Riscossione	857.543,01	674.288,50	852.523,78

Non sono state destinate somme al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE			
	2019	2020	2021
accertamento	545.572,49	442.212,60	677.558,21
riscossione	484.557,51	433.137,10	536.899,48
% di riscossione	88,817%	97,948%	79,240%

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	416.358,69	442.212,60	677.558,21
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	416.358,69	442.212,60	677.558,21
Destinazione a spesa corrente vincolata	208.179,35	221.106,30	338.779,11
Percentuale per Spesa Corrente	100,00	100,00	100,00
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Percentuale per Investimenti			

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2021	9.075,50	100,000%
Residui riscossi nel 2021	9.075,50	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2021	0,00	0,000%
Residui della competenza	140.658,73	
Residui totali	140.658,73	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,000%

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

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

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2021	1.127.058,34	100,000%
Residui riscossi nel 2021	1.092.213,02	96,908%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-11,00	0,001%
Residui (da residui) al 31/12/2021	34.845,32	3,091%
Residui della competenza	799.560,68	
Residui totali	834.406,00	
FCDE al 31/12/2021	21.246,83	2,546%

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

L' Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

VOCI DI RISTORO	RIF.NORMA TIVI	2020	2021
FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	Art. 106 DL34/20 – Art. 39 DL 104/20	2.962.803,44	€ 485.101,29
FONDO RIDUZIONE TARI			€ 462.514,52
FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE N. 658 del 29/03/2020 e ART. 2 DL 154/2020	347.788,28	126.979,56
FONDO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE AMBIENTI DI LAVORO	Art. 114 DL18/20	72.675,19	
FONDO STRAORDINARI E DPI PERSONALE POLIZIA LOCALE	Art. 115 DL18/20	8.174,78	
FONDO SERVIZI EDUCATIVI 0-6 anni	(tramite Regione)	137.294,88	
FONDO EMERGENZA COVID19 sostegno socio economico	Art. 112-bis DL34/20	158.063,88	
FONDO PER CENTRI ESTIVI	Art. 105 DL34/20	66.085,04	€ 63.361,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	Art. 180 DL34/20 – Art. 40 DL 40/20	356.115,00	€ 271.046,36
COSAP	Art. 181 DL34/20 – Art. 109 DL 104/20	119.061,00	178.706,82
IMU SETTORE TURISTICO	Art. 177 DL34/20 – Art. 78 DL 40/20	238.445,00	€ 92.711,19
IMU SETTORE TEATRI E SPETTACOLI			€ 16.893,50
CONTRIBUTO BUONI VIAGGIO EMERGENZA COVID.19	Art. 177 DL34/20 – Art. 78 DL 40/20	100.338,40	57.336,23
TOTALI		4.566.844,89	1.754.650,47

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e non utilizzate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

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

Spese correnti

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	7.009.488,93	6.997.585,52	-11.903,41
102	Imposte e tasse a carico ente	418.016,32	462.241,24	44.224,92
103	Acquisto beni e servizi	14.838.731,16	16.620.079,19	1.781.348,03
104	Trasferimenti correnti	4.629.337,64	5.097.391,02	468.053,38
107	Interessi passivi	1.286.232,84	1.236.560,11	-49.672,73
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	113.531,46	92.547,28	-20.984,18
110	Altre spese correnti	668.946,10	666.496,98	-2.449,12
TOTALE		28.964.284,45	31.172.901,34	2.208.616,89

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Spese macroaggregato 101	7.975.649,55	7.092.189,63
Spese macroaggregato 103	156.617,98	145.525,84
Irap macroaggregato 102	432.186,84	390.783,70
Altre spese incluse:	1.666,67	0,00
Totale spese di personale (A)	8.566.121,04	7.628.499,17
(-) Componenti escluse (B)	1.381.480,37	2.049.509,18
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuale		1.275.844,96
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.184.640,67	5.578.989,99
Spese Correnti	28.081.163,92	31.172.901,34
Incidenza % su spese correnti	25,59%	17,90%

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 con verbale n. 5_21-24 del 27/09/2021.

VERIFICA RISPETTO 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 certificazione delle spese di rappresentanza.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei Conti gli atti di importo superiore a 5.000,00 euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Giunta Comunale n. 412 del 23-12-2021, ratificata dal Consiglio Comunale con delibera n. 12 del 02-02-2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente:

Denominazione Sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
LIDO DI SUNA SRL IN LIQUIDAZIONE	2.600,00	-85.906,00	0,00	Società inattiva perché in corso procedura di liquidazione		2018-2019-2020

ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

L'ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR:

RIGENERAZIONE URBANA	
PROGRAMMA MOBILITA' SOSTENIBILE	3.910.000,00
DARSENA	521.380,00
PALAZZO CIOJA	5.000.000,00
PIAZZA RANZONI	5.300.000,00
EX CIVICA DELEGAZIONE	665.000,00
PIAZZA GARIBALDI	1.800.000,00
PARCHEGGIO INTERMODALE FLAIM	2.000.000,00
RIQUALIFICAZIONE VILLA MAIONI	1.130.000,00
	20.326.380,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 di Arconet (art. 9 del DL 152/2021, dall'art. 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, comma 3, DL n. 77/2021).

L'organo di revisione ha appurato che con deliberazione di Giunta n. 71 del 01/03/2022 è stato costituito un gruppo di lavoro con la finalità di cogliere tutte le opportunità offerte dalle norme europee, nazionali e regionali e di monitorare lo stato di attuazione degli interventi in corso.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2020	2021
A	Componenti positivi della gestione	35.071.787,14	35.039.522,10
B	Componenti negativi della gestione	32.342.375,21	34.562.017,41
	Risultato della gestione	2.729.411,93	477.504,69
C	Proventi ed oneri finanziari	-1.286.229,57	-1.236.556,09
	Proventi finanziari	3,27	4,02
	Oneri finanziari	1.286.232,84	1.236.560,11
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	1.443.182,36	-759.051,40
E	Proventi straordinari	1.287.478,94	1.780.540,64
E	Oneri straordinari	851.882,46	585.874,80
	Risultato prima delle imposte	1.878.778,84	435.614,44
	IRAP	371.512,02	411.025,43
	Risultato di esercizio	1.507.266,82	24.589,01

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 scrittura 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.

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
3.586.763,71	3.889.433,98	4.068.357,42

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

SALDO		
PROVENTI STRAORDINARI		
5.2.2	<i>Insussistenze del passivo</i>	
5.2.2.01	Insussistenze del passivo	615.290,46
5.2.3	<i>Sopravvenienze attive</i>	
5.2.3.01	Rimborsi di imposte	2.021,60
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	312.381,79
5.2.4	<i>Plusvalenze</i>	
5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	141.086,40
5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	27.754,00
5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.2.9	<i>Altri proventi straordinari</i>	
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00
5.2.9.02	Permessi di costruire	0,00
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	682.006,39
TOTALE		1.780.540,64
ONERI STRAORDINARI		
5.1.1	<i>Sopravvenienze passive</i>	
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	0,00
5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	0,00
5.1.1.03	Rimborsi	0,00
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	4,51
5.1.2	<i>Insussistenze dell'attivo</i>	
5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	576.988,69
5.1.3	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	0,00
5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	0,00
5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	0,00
5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	0,00

5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	0,00
5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	0,00
5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	0,00
5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	0,00
5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	0,00
5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.4	<i>Minusvalenze</i>	
5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.1.9	<i>Altri oneri straordinari</i>	
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	8.881,60
TOTALE		585.874,80

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	01/01/2021	Variazioni	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	1.178.892,58	398.575,09	1.577.467,67
Immobilizzazioni materiali	116.522.788,61	4.136.454,75	120.659.243,36
Immobilizzazioni finanziarie	5.289.378,21	845.340,57	6.134.718,78
Totale immobilizzazioni	122.991.059,40	5.380.370,41	128.371.429,81
Rimanenze	104.798,42	-22.177,69	82.620,73
Crediti	18.302.155,40	1.987.421,17	20.289.576,57
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	13.899.255,32	2.316.030,78	16.215.286,10
Totale attivo circolante	32.306.209,14	4.281.274,26	36.587.483,40
Ratei e risconti	126.331,64	-19.756,29	106.575,35
Totale dell'attivo	155.423.600,18	9.641.888,38	165.065.488,56
Passivo			
Patrimonio netto	41.893.035,25	1.712.403,38	43.605.438,63
Fondo rischi e oneri	451.384,45	1.044.629,60	1.496.014,05
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	39.872.954,68	-725.370,83	39.147.583,85
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	73.206.225,80	7.610.226,23	80.816.452,03
Totale del passivo	155.423.600,18	9.641.888,38	165.065.488,56
Conti d'ordine	16.485.107,00	440.495,40	16.925.602,40

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:	
- 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 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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 sta ultimando la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. Il Collegio raccomanda di provvedervi nel breve periodo.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 4.422.690,48 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

CREDITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
10302	Crediti	+	24.712.267,05
10302010103002	IVA a credito	-	18.360,96
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	37.325,20
	Totale crediti	=	24.656.580,89

RESIDUI ATTIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui attivi riportati	+	27.797.691,56
E.5.04.07.01.001	Prelevi da depositi bancari	-	3.126.345,71
E.6.03.01.04.003	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA	-	14.764,96
	Totale residui attivi	=	24.656.580,89

SQUADRATURA			0,00
-------------	--	--	------

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:

PATRIMONIO NETTO	
	Importo
Fondo di dotazione	0,00
Riserve	118.358.795,83
<i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i>	0,00
<i>da capitale</i>	3.562.456,95
<i>da permessi di costruire</i>	12.988.926,96
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	99.690.233,92
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio	24.589,01
Totale patrimonio netto	43.605.438,63

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non ha proposto al Consiglio di come destinare il risultato economico positivo dell'esercizio pari ad € 24.589,01.

Sarà pertanto cura del Consiglio Comunale di decidere in merito.

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:

	Importo
Fondo per controversie	761.550,00
Fondo perdite società partecipate	35.000,00
Fondo per manutenzione ciclica	0,00

Fondo per altre passività potenziali probabili	372.821,82
Totale	1.169.371,82

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 è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

DEBITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	39.147.583,85
20401040303001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	-	-3.305.300,54
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	31.178.086,21
20401040305001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	-	-148.588,92
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	3.568,94
	Totale debiti	=	11.419.818,16

RESIDUI PASSIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	14.065.816,81
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	2.645.998,65
	Totale residui passivi	=	11.419.818,16

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per Euro 307.972,18 riferite principalmente a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per Euro 80.469.652,28 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche (Euro 73.964.755,38) e da altri soggetti (Euro 6.504.896,90).

L'importo al 01/01/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 1.069.378,02 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

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

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

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

Raccomandazioni

Si richiama quanto riportato a pag. 77 in merito alle procedure inventariali.

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 e si invita l'Ente ad utilizzare l'avanzo di amministrazione non vincolato possibilmente dopo la verifica degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2022.

Verbania, 21 Aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE



ROBERT BRAGA



MARIA LUISA D'ADDIO



GIOVANNI BOSTICCO
